

ПРИМЕЧАНИЯ
В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
Акционерное общество "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "БИТЦА-ИНВЕСТ" на 30.09.2022 г.

Список изменяющих документов
(введены Указанием Банка России от 24.02.2021 N 5738-У)

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензий	1. № 177-06945-100000; 2. № 177-06949-010000; 3. № 177-06950-001000; 4. № 177-12188-000100
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензий	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	1. 12.08.2003; 2. 12.08.2003; 3. 12.08.2003; 4. 29.04.2009
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	1. Лицензия на осуществление брокерской деятельности; 2. Лицензия на осуществление дилерской деятельности; 3. Лицензия на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами; 4. Лицензия на осуществление депозитарной деятельности
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Звенарев Андрей Владимирович
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	Российская Федерация, 117393, г. Москва, ул. Профсоюзная, дом 56, этаж 11, офис 10
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	Российская Федерация, 117393, г. Москва, ул. Профсоюзная, дом 56, этаж 11, офис 10
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	На 30.09.2022 г. - 14 человек На 31.12.2021 г. - 12 человек
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Российский рубль (643)

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	<p>Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и создает дополнительные трудности для организаций, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.</p> <p>Политическая и экономическая нестабильность, события в Украине, текущая ситуация с введением санкций, неопределенность и волатильность фондового и товарного рынков, пандемия коронавируса и другие риски оказали и могут продолжать оказывать влияние на российскую экономику.</p> <p>Официальный курс обмена российского рубля к доллару США, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составил:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на 31 декабря 2021 года – 74,2926. - на 30 сентября 2022 года - 57,4130 <p>По данным ЦБ показатель инфляции в сентябре 2022 года составил 13,7%. Цель по инфляции 4% годовых.</p> <p>ставка Банка России с 14.06.2022 – 9,5%, 25.07.2022-8%, 19.09.2022-7,5%.</p> <p>По оценке Минэкономразвития России, в августе снижение ВВП продолжило замедляться и составило -4,1% г/г после -4,3% г/г в июле (-5,0% г/г в июне).</p> <p>экономическая активность поддерживалась сохранением роста в добывающей промышленности и строительстве, а также улучшением динамики в сельском хозяйстве.</p> <p>Третий месяц подряд сохраняется положительная динамика в добыче полезных ископаемых: +1,0% г/г после +0,9% г/г в июле и +1,4% г/г в июне за счет добычи сырой нефти, включая газовый конденсат (+2,1% г/г в натуральном выражении), добычи прочих полезных ископаемых, а также сферы предоставления услуг в области добычи полезных ископаемых. Кроме того, поддержку экономике оказало продолжающееся увеличение объемов работ в строительстве (+7,4% г/г после +6,6% г/г в июле). В сельском хозяйстве рост выпуска ускорился до +8,8% г/г после +0,8% г/г в июле преимущественно из-за эффекта низкой базы прошлого года, когда на показатели отрасли оказывал влияние сдвиг вправо уборочной кампании.</p> <p>В отраслях обрабатывающей промышленности в августе наблюдалось замедление спада (-0,8% г/г после -1,1% г/г в июле), главным образом благодаря улучшению динамики в машиностроительном комплексе (-8,2% г/г после -12,9% г/г).</p> <p>Наибольшие темпы роста – в отраслях металлургического комплекса (+7,0% г/г после +6,3% г/г в июле и отрицательной динамики в мае-июне). Сократилось падение производства в химическом и дерево-обрабатывающих комплексах. Вместе с тем в августе возобновилось снижение производства кокса и нефтепродуктов (-1,1% г/г после кратковременного роста на +3,6% г/г в июле).</p> <p>В транспортной отрасли и оптовой торговле сохраняется отрицательная динамика. В августе продолжилось сокращение грузооборота транспорта (-4,2% г/г после -5,2% г/г в июле). Однако без учета трубопроводного транспорта грузооборот, по оценке, в августе продемонстрировал незначительный рост (+0,1% г/г после падения на -2,1% г/г в июле) за счет замедления снижения грузооборота железнодорожного транспорта (-0,2% г/г после -1,7% г/г в июле) и ускорения роста грузооборота морского транспорта (+20,4% г/г после +7,5% г/г). Снижение объемов оптовой торговли продолжалось, но темпы несколько снизились до -20,3% г/г после -25,3% г/г в июле.</p> <p>По данным Росстата, в августе динамика потребительского спроса несколько улучшилась. 1. Суммарный оборот розничной торговли, платных услуг населению и общественного питания, по оценке Минэкономразвития России, снизил темпы сокращения до -5,9% г/г после -6,1% г/г в июле, в том числе за счет улучшения динамики платных услуг и общественного питания (+2,5% и +1,3% г/г в августе соответственно – наилучшая динамика с апреля).</p> <p>Ситуация на рынке труда остается стабильной. Уровень безработицы (по методологии МОТ) продолжил снижаться и обновил исторический минимум – 3,8% от рабочей силы в августе (3,9% в мае-июле).</p> <p>Улучшение экономической динамики в августе сопровождалось оживлением кредитной активности как в корпоративном, так и в розничном сегменте. Рост задолженности по кредитам в августе ускорился до 2,3% м/м после 1,1% м/м в июле (в годовом выражении – ускорение до 11,5% г/г после 10,4% г/г соответственно).</p> <p>В сегменте кредитования физических лиц (потребительские и ипотечные кредиты) рост кредитного портфеля продолжился (+1,1% м/м в августе после +1,0% м/м в июле). Рост корпоративного кредитования ускорился до 3,0% м/м в августе после 1,2% м/м в предыдущем месяце благодаря улучшению динамики рыночного кредитования при продолжении реализации льготных кредитных программ.</p> <p>За неделю с 20 по 26 сентября инфляция составила 0,08%. 2. Цены на продовольственные товары увеличились на +0,13% после -0,05% неделей ранее. На плодовоовощную продукцию рост цен составил 0,54% при сезонном удорожании огурцов и помидоров. На другие продовольственные товары рост цен умеренный (0,09% после снижения на -0,04% неделей ранее). При этом на сахар, масла и жиры, а также макаронные и крупяные изделия цены снижались.</p> <p>В сегменте непродовольственных товаров цены на неделю с 20 по 26 сентября выросли на 0,10% (неделей ранее цены не росли). На легковые автомобили цены выросли на 0,04% (неделей ранее рост цен отсутствовал). На электро- и бытовые приборы, а также строительные материалы цены продолжили снижаться.</p> <p>В сегменте регулируемых и туристических услуг дефляция продолжилась (-0,06% после -0,10%) за счет сохраняющегося удешевления авиабилетов на внутренние рейсы, а также услуг санаториев и гостиниц.</p> <p>Мировые рынки</p> <p>На неделе с 20 по 26 сентября на мировых рынках продовольствия котировки на большинство товарных групп снижались (-3,0% как и неделей ранее). В годовом выражении в сентябре мировые цены увеличились на 8,8% г/г.</p> <p>На отчетной неделе продолжилось сокращение стоимости пшеницы в США (-4,0%) и Франции (-1,5%), кукурузы (-3,7%), сахара-сырца (-3,2%), соевых бобов (-4,6%), соевого (-5,3%) и пальмового (-6,1%) масел, а также снизились цены на говядину (-1,1%) и свинину (-5,8%). На мировом рынке удобрений отмечается снижение котировок (-1,4% после +1,0% на предыдущей неделе) за счет сокращения цены смешанных (-2,3%) и азотных удобрений (-0,4%). В годовом выражении в сентябре прирост составил 20,5% г/г. 7. На мировом рынке черных металлов единая динамика отсутствовала (+0,2% после -0,5% неделей ранее). Отмечается сокращение стоимости железной руды (-1,9%) четвертую неделю подряд, цена металлического проката незначительно снизилась. Котировки на металлический лом продолжили рост (+2,1%), на арматуру – растут (+0,9%) пятую неделю подряд. В годовом выражении в сентябре черные металлы подешевели на 14,9% г/г.</p> <p>На рынке цветных металлов цены сокращаются вторую неделю подряд (-7,4% после -1,0% на предыдущей неделе). Продолжилось снижение стоимости алюминия (-5,0%) и меди (-5,8%). Котировки никеля показали сильное сокращение (-11,3%) после трехнедельного роста. В годовом выражении в сентябре стоимость цветных металлов в среднем сократилась на 6,5% г/г.</p> <p>Президент России В.В.Путин признал независимость республик ДНР и ЛНР. Россия 24 февраля 2022 года начала специальную военную операцию на Украине по денацификации и демилитаризации по защите населения республик ДНР и ЛНР. США и страны ЕС ввели экономические санкции против России, крупных банков и бизнесменов. Заморожены половина международных резервов страны.</p> <p>После заморозки резервов Банка России в долларах США и евро Россия применила по сути зеркальную меру. Были введены ограничения на движение капитала, запрет на продажу ценных бумаг иностранными инвесторами и запрет на вывод ими средств из российской финансовой системы. Кроме того, выплаты по корпоративному долгу российских компаний и государственному долгу перед держателями долга из стран, которые поддерживают санкции против России, будут проходить только с разрешения Правительственной комиссии. То есть в ответ на заморозку части российских резервов Россия также ввела ограничения на движения средств, которые могли бы быть перечислены в недружественные страны, на сопоставимую сумму.</p> <p>В сентябре 2022 года были проведены референдумы в ДНР, ЛНР, Херсонской и Запорожской областях о присоединении к России. По итогам референдумов в состав России вошли 4 новых региона. Запад усиливает санкции и давление на Россию.</p> <p>Правительство РФ и Банк России прилагают максимум усилий для сохранения финансового рынка. Банк России выпустил ряд предписаний/мер направленных на сдерживание роста курса валют, спекулятивных сделок с валютой. В результате принятых мер стабилизировалась инфляция, курсы доллара и евро. Ключевая ставка снижена до февральских уровней - 7,5%. В Обществе денежные средства находятся на расчетных счетах кредитных организаций, расположенных на территории РФ. Собственные средства Общества составляют более 80млн.рублей. Минимальный размер собственных средств для брокера законодательно установлен в 15 млн.руб.</p>

Ключевая

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер	Стандарт	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее - ОСБУ), утвержденными Банком России. При подготовке отчетности Организация руководствовалась требованиями Положения Банка России от 03.02.2016 года № 532-П, с изменениями и дополнениями, вступившими в силу с 01.01.2022 г.
2	<u>МСФО (IAS) 1</u>	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости, исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых, осуществляется по справедливой стоимости. Принципы учетной политики, использованные при подготовке отчетности, применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности. Сравнительные данные отражены с учетом требований ОСБУ за период 2021 г. и являются результатом составления отчетности в соответствии со стандартами и разъяснениями от ЦБ РФ на дату подготовки отчетности.

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Организация производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с бухгалтерскими оценками.
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)	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости. Основные положения учетной политики представлены ниже. Организация использует оценки и делает допущение, которые оказывают влияние на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности показатели и балансовые суммы активов и обязательств в течение финансового года.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Датой совершения операций по приобретению и выбытию (реализации) ценных бумаг является дата перехода прав собственности на ценную бумагу, определяемая в соответствии со статьей 29 Федерального Закона № 39-ФЗ либо условиями договора, если это предусмотрено законодательством РФ.</p> <p>Прекращение признания ценные бумаги - списание ценной бумаги с учёта на балансовых счетах в результате выбытия (реализации) в связи с передачей прав собственности на ценную бумагу, погашением ценной бумаги либо невозможностью реализации прав, закреплённых ценной бумагой, а также в других случаях, когда выполняется предусмотренный МСФО (IFRS) 9 критерии для прекращения признания ценных бумаг.</p> <p>При погашении долговой ценной бумаги датой выбытия является день исполнения лицом, обязанным по ценной бумаге (далее - эмитент), своих обязательств по погашению долговой ценной бумаги.</p> <p>Приобретение (передача) прав собственности на ценные бумаги по операциям, совершаемым на условиях срочности, возвратности и платности, является основанием для первоначального признания (прекращения признания) ценных бумаг в случае, если это влечёт переход всех рисков и выгод (либо практически всех рисков и выгод), связанных с владением переданной ценной бумагой, а также в других случаях, когда выполняются предусмотренные МСФО критерии для первоначального признания (прекращения признания) ценных бумаг.</p> <p>Ценные бумаги после первоначального признания классифицируются Организацией в зависимости от бизнес-модели, используемой для управления ценными бумагами, и характера предусмотренных условиями договора денежных потоков в одну из следующих категорий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости, - Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, - Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. <p>Классификация ценных бумаг по бизнес-моделям, а также порядок тестирования предусмотренных договором денежных потоков производится в соответствии с внутренними документами Организации.</p> <p>В зависимости от выбранной модели учёта активы и обязательства Организации отражаются по:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Справедливой стоимости, - Амортизированной стоимости, - Первоначальной стоимости.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Остатки денежных (монетарных) активов и обязательства на отчетную дату, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу Центрального банка РФ на конец отчетного периода. Курсовые разницы, возникшие в результате изменения обменных курсов валют за период после первоначального принятия операции к учёту до окончания отчетного периода, отражаются в отчёте о прибылях и убытках как доход или убыток от курсовых разниц. Немонетарные активы и обязательства учитываются по историческому курсу на дату принятия к учёту, курсовые разницы отсутствуют.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. У Организации нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей	У Организации отсутствует активы (обязательства), возникшие до 31 декабря 2002 года и требующие пересчета в соответствии с МСФО (IAS) 29 "Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике".
Раздел II. Изменения в учетной политике			

7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	С 1 января 2019 года Общество применяет "Положение о порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями" № 635-П от 22.03.2018 г. В соответствии с п. 2.12 Положения Банка России № 635-П Обществом принято решение о неприменении требований, предусмотренных пунктами 2.1-2.11 указанного Положения, для краткосрочной аренды и/или аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость.
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства»</p> <p>Дополнения в Стандарт касаются учета и раскрытия информации в части поступлений по основным средствам до их использования по назначению. Изменения запрещают вычитать из первоначальной стоимости основных средств суммы, полученные от продажи продукции, произведенной в период подготовки актива для использования по назначению. Вместо этого такие доходы от продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка. Поправки должны применяться ретроспективно. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.</p> <p>Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»</p> <p>Изменения уточняют, какие затраты включаются в оценку затрат на выполнение обязанностей по договору с целью определения его как обременительного. Затраты, которые напрямую связаны с контрактом на поставку товаров или услуг, включают как дополнительные затраты (например, затраты на рабочую силу и материалы), так и распределение затрат, непосредственно связанных с контрактом (например, амортизация оборудования, используемого для выполнения контракта, а также затраты на управление контрактом и надзор). Общие и административные расходы не связаны напрямую с контрактом и исключаются, если они явно не относятся на контрагента по контракту. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.</p> <p>Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность.</p> <p>Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»</p> <p>Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» будет относиться к изменению пунктов, относящихся к классификации текущих и долгосрочных обязательств. Вступление в силу данной поправки отложено до 1 января 2023 г., но допускается досрочное применение.</p> <p>Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность.</p> <p>Ежегодных Усовершенствований МСФО 2018-2020, опубликованном IASB в мае 2019 года.</p> <p>Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (тест «10 %» при прекращении признания финансовых обязательств)</p> <p>При определении, следует ли прекратить признание финансового обязательства, условия которого были изменены или модифицированы, организация должна оценивать, существенно ли отличаются условия, исходя из критерия «10 процентов». При замене долгового инструмента на другой или модификации условий, с отражением в учете погашения инструмента, все затраты и выплаченные комиссионные вознаграждения признаются как прибыль или убыток от погашения. Если в учете погашение не отражается, то на сумму затрат и комиссий корректируется балансовая стоимость долгового инструмента и эта корректировка амортизируется на протяжении оставшегося срока действия модифицированного обязательства.</p> <p>Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность.</p>
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства включают в себя денежные средства на счетах в банках, вышестоящего брокера. Эквиваленты денежных средств включают денежные средства на клиринговых счетах, краткосрочные финансовые активы, которые могут быть легко переведены в денежные средства и срок погашения которых составляет не более трёх месяцев. <p>Денежные средства с ограничением к использованию включают в себя остатки денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями займов или согласно банковскому законодательству. Денежные средства с ограничением к использованию не включаются в отчёт о движении денежных средств.</p>
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Организация определит справедливую стоимость денежных средств, на основании МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты".
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Ценные бумаги, приобретённые в целях продажи в краткосрочной перспективе (предназначенные для торговли), признаются как ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если их справедливая стоимость может быть надёжно определена. Справедливая стоимость определяется на основании доступных рыночных котировок на идентичные или аналогичные активы или с привлечением независимого оценщика. Справедливая стоимость ценных бумаг при первоначальном признании, за исключением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которых отражаются через прибыль или убыток, определяется с учётом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Ценные бумаги относятся к категории ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если целью бизнес-модели Организации является как удержание их для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, так и продажа ценных бумаг.

13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Финансовые активы удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, - Долгосрочные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. <p>При первоначальном признании финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются по справедливой стоимости с учётом существенных затрат по сделке, после первоначального признания и до прекращения признания – по амортизированной стоимости.</p> <p>Метод ЭСП не применяется к финансовым активам в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной.</p> <p>Общество формирует резервы под обесценение по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, руководствуясь требованиями ОСБУ и МСФО о (IFRS) 9.</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Организация не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	<p>Запасы:</p> <p>Запасы при первом первоначальном признании оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.</p> <p>Запасы признаются на дату перехода к Организации экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. Запасы приходятся при фактическом получении запасов на основании первичных документов. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи.</p> <p>Дебиторская задолженность:</p> <p>Дебиторская задолженность по расчётам с покупателями и заказчиками возникает вследствие договорных отношений между Организацией и контрагентами по договорам оказания услуг, поставки товаров в момент признания доходов от реализации этих товаров (работ, услуг).</p> <p>Дебиторская и кредиторская задолженности финансовой отчётности отражаются развёрнуто в составе активов и обязательств за исключением случаев, когда такая дебиторская и кредиторская задолженность может быть отражена на нетто-основе. Актив и обязательство зачитываются в бухгалтерском балансе только тогда, когда Организация:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Имеет на текущий момент юридически закреплённое право осуществить зачёт признанных сумм, - Намеревается произвести расчёт на нетто-основе или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. <p>Взаимозачёт дебиторской и кредиторской задолженности происходит в момент получения соответствующих документов (актов приёмки-передачи выполненных работ, оказанных услуг, платёжных поручений на оплату), подтверждающих осуществление услуги, поставки товара, их оплату.</p> <p>При осуществлении хозяйственных операций на условиях отсрочки платежа, выходящие за рамки обычных сроков кредитования, разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и величиной признанной дебиторской (кредиторской) задолженности признаётся процентным расходом на протяжении всего периода отсрочки платежа в порядке, установленном для таких расходов, за исключением случаев, когда такие проценты капитализируются в соответствии с МСФО (IAS) 23 "Затраты по займам".</p> <p>Если период отсрочки составляет менее 12 месяцев, Организация не применяет дисконтирование, так как влияние дисконтирования (временной стоимости денег) для деятельности Организации не существенно.</p>
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Финансовые обязательства после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты".</p> <p>Ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по амортизированной стоимости, переоценке не подлежат. При обесценении ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, формируется резерв под ожидаемые кредитные убытки.</p>
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Взаимозачёт активов и обязательств не производится, и они представляются единой отдельной суммой.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Организация учитывает объекты основных средств по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Организация принимает линейный метод начисления амортизации для всех объектов основных средств.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	<p>Организация устанавливает следующие сроки полезного использования для каждой группы основных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Компьютеры и оргтехника 1-10, - Офисное оборудование 1-15, - Мебель и принадлежности 5-7. <p>Для каждого основного средства (или для каждой группы основных средств) Организация при первоначальном признании определяет срок полезного использования для целей начисления амортизации.</p>
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			

28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальный актив - объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Объект способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Организацией при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд, - Организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Организации на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации), - Имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Организация имеет контроль над объектом), - Объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов), - Объект предназначен для использования в течение более, чем 12 месяцев, - Объект не имеет материально-вещественной формы, - Первоначальная стоимость объекта может быть надёжно определена. <p>При выполнении одного из условий признания расходы на нематериальные активы списываются на расходы периода.</p> <p>Организация объединяет однородные группы нематериальных активов, схожих по характеру и использованию в Организации.</p> <p>В отношении нематериальных активов применяется следующая группировка: Лицензии, Программные продукты, Объекты прав интеллектуальной собственности, Деловая репутация, Патенты.</p>
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	<p>Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. При последующей оценке нематериальных активов Организация принимает модель учёта по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p>
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределённым сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Данный вид активов отсутствует
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>Сроком полезного использования для НМА с определённым сроком использования является период, на протяжении которого Организация предполагает использовать этот актив.</p> <p>Общество применяет линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с определённым сроком полезного использования. Начисление амортизации по объекту начисляется с даты, когда он становится готов к использованию.</p>
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>Вознаграждение работникам - все виды выплат работникам Организации за выполнение ими своих трудовых функций, а также физическим лицам не являющимся работниками Организации, за выполнение работ или оказания услуг на основании соответствующих договоров вне зависимости от формы оплаты.</p> <p>В Организации предусмотрены следующие виды краткосрочных вознаграждений</p> <ul style="list-style-type: none"> - Оплата труда, включая компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, и иные выплаты компенсационного характера), - Стимулирующие выплаты (премии ежемесячные, ежеквартальные, годовые, доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии к юбилейной дате и премии при выходе на пенсию и иные поощрительные выплаты), - Оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск и другие периоды отсутствия на работе (временная нетрудоспособность работника, исполнение работником государственных или организационных обязанностей и другие). <p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждения, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе, а также изменения ранее признанных Организацией указанных обязательств подлежат отражению на счётах бухгалтерского учёта либо в последний календарный день каждого месяца (но не позднее даты фактического исполнения обязательств), либо в качестве событий после отчетной даты. Организация формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Отчисления в резерв производится на последнее число каждого месяца. Расчёт резерва производится исходя из количества оставшихся неотгуленных дней отпуска и среднего дневного заработка каждого сотрудника.</p> <p>Начисление авансов в размере 40% от заработной платы формируется в середине месяца с начислением взносов по ним.</p>
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			

38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов оценочных обязательств	<p>Резервы - оценочные обязательства, признанные в качестве обязательства, представляют собой существующие обязательства, возникающие из прошлых событий, для урегулирования которых представляется вероятным выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды. Условные обязательства, не признанные в качестве обязательства, представляют собой:</p> <ul style="list-style-type: none"> - либо возможные обязательства, поскольку наличие у Организации существующего обязательства, которое может привести к выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, ещё требуют подтверждения; - либо существующие обязательства, которые не удовлетворяют критериям признания, или в отношении которых не представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, или невозможно привести достаточно надёжную расчётную оценку величины обязательства. <p>Резерв - оценочное обязательство признается Организацией при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - у Организации существует обязательство (вытекающее из договора, требования законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Организации (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятия на себя обязательства и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшие в результате прошлого события (одного или нескольких); - представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; - возможно привести надёжную расчётную оценку величины обязательства. <p>При определении суммы резерва - оценочного обязательства, представляющей собой наилучшую расчётную оценку затрат, необходимую для урегулирования существующего обязательства, Организация учитывает следующие особенности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - определяет самостоятельно методы оценки ожидаемых затрат в зависимости от обстоятельств и при необходимости утверждает их в стандартах экономического субъекта; - формирование гипотез развития неопределённости и расчётная оценка ожидаемых затрат производятся на основании профессионального суждения, подготовленного с учётом требований МСФО (IAS) 37; - если при оценке резерва - оценочного обязательства задействовано большое количество гипотез, обязательство оценивается путем взвешивания результатов всех возможных гипотез по степени вероятности; - в случаях, когда влияние фактора времени на стоимость денег существенно, резервы - оценочные обязательства дисконтируются, величина резерва - оценочного обязательства должна равняться приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства. - будущие события, которые могут повлиять на сумму, необходимую для урегулирования обязательства, должны учитываться при определении величины резерва - оценочного обязательства, если существуют достаточно объективные свидетельства того, что они произойдут; - иные факторы, влияющие на величину наилучшей расчётной оценки, в соответствии с МСФО (IAS) 37. <p>Резервы-оценочные обязательства пересматриваются ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала. Резерв-оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых он изначально признан.</p>
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается при выполнении контрагентом своих обязательств и отражается по амортизированной стоимости.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Направление прибыли на выплату дивидендов, формирование (пополнение) резервного фонда и на иные цели в соответствии с законодательством Российской Федерации по итогам годового отчетного периода не является корректирующим событием. Признание и распределение доходов оформляются согласно решения единственного акционера Общества.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Налог на прибыль отражается в финансовой отчётности в соответствии с требованиями российского законодательства, действующего полностью или в основных моментах на отчётную дату. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налог и отражаются в отчёте о совокупной прибыли в составе прибыли и убытков, если только они не относятся к операциям, признаваемым напрямую в капитале в том же или другом периоде.</p> <p>Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или получить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.</p> <p>Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым методом в части перенесённого на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчётности.</p> <p>В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесённых на будущие периоды налоговых убытков по налоговым ставкам, полностью или в основных моментах принятым на отчётную дату. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесённых на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.</p> <p>Руководство проводит оценку неопределённых налоговых позиций Организации на каждую отчётную дату. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которая, по оценке руководства (основанной на его интерпретации действующего полностью или в основных моментах на отчётную дату налогового законодательства Российской Федерации или любого известного соответствующего судебного или иного постановления), скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Обязательства по штрафам, процентам и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования данных обязательств на отчётную дату.</p>
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды начисляются и выплачиваются Организацией в соответствии с принятым решением единственного акционера Общества.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	на 30.09.2022 г.			на 31.12.2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	451 019.63	87 149.32	363 870.31	4 584 458.24	92 944.03	4 491 514.21
5	Прочие денежные средства	1 103 896.91	2 897.73	1 100 999.18	1 267 951.11	3 328.37	1 264 622.74
6	Итого	1 554 916.54	90 047.05	1 464 869.49	5 852 409.35	96 272.40	5 756 136.95

5.1.1. По состоянию на 30.09.2022 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 4х кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2021 года: в 4х кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств, превышающей 0 рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 1 465 тысяч рублей (на 31.12.2021 года: 5 756 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 31.12.2021 года: 100 процентов).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер	Наименование показателя	на 30.09.2022 г.	на 31.12.2021 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	1 464 869.49	5 756 136.95
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	706 820.30	32 542 629.83
4.1	Прочее	90 506.78	117 438.87
5	Итого	2 262 196.57	38 416 205.65

5.2.1. По состоянию на 30.09.2022 года некредитной финансовой организацией были признаны оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по остаткам денежных средств и их эквивалентов в размере 91 тысяч рублей (на 31.12.2021 года: 117 тысяч рублей).

Информация об инвестиционных и финансовых операциях, не требовавших использования денежных средств и их эквивалентов и не включенных в отчет о денежных потоках

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств на 30.09.2022 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	на 30.09.2022 г.			
		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 в том числе:	4 584 458.24	-	1 267 951.11	5 852 409.35
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 498 099.13	-	1 267 951.11	5 766 050.24
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	86 359.11	-	-	86 359.11
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	20 235 783 965.76	-	125 774 720.70	20 361 558 686.46
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	20 235 783 965.76	-	125 774 720.70	20 361 558 686.46
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	20 239 917 404.37	-	125 938 774.90	20 365 856 179.27
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	20 239 917 404.37	-	125 938 774.90	20 365 856 179.27
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного в том числе:	451 019.63	-	1 103 896.91	1 554 916.54
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	364 660.52	-	1 103 896.91	1 468 557.43
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	86 359.11	-	-	86 359.11

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств на 31.12.2021 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	на 31.12.2021 г.			
		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 в том числе:	222 311.66	-	1 257 303.81	1 479 615.47
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	135 452.55	-	1 257 303.81	1 392 756.36
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	86 859.11	-	-	86 859.11
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	33 880 452 038.87	-	1 111 665.00	33 881 563 703.87
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	33 880 452 038.87	-	1 111 665.00	33 881 563 703.87
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	33 876 089 892.29	-	1 101 017.70	33 877 190 909.99
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	33 876 089 892.29	-	1 101 017.70	33 877 190 909.99
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного в том числе:	4 584 458.24	-	1 267 951.11	5 852 409.35
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 497 599.13	-	1 267 951.11	5 765 550.24
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	86 859.11	-	-	86 859.11

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам на 30.09.2022 г.

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	на 30.09.2022 г.			
		Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	92 944.03	-	3 328.37	96 272.40
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 584.92	-	3 328.37	9 913.29
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	86 359.11	-	-	86 359.11
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 193.52	-	2 938.10	4 131.62
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 193.52	-	2 938.10	4 131.62
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	6 988.23	-	3 368.74	10 356.97
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 988.23	-	3 368.74	10 356.97
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	87 149.32	-	2 897.73	90 047.05
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	790.21	-	2 897.73	3 687.94
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	86 359.11	-	-	86 359.11

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам на 31.12.2021 г.

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	на 31.12.2021 г.			
		Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	89 747.25	-	3 300.42	93 047.67
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 388.14	-	3 300.42	6 688.56
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	86 359.11	-	-	86 359.11
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	7 131.99	-	179.39	7 311.38
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 131.99	-	179.39	7 311.38
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	3 935.21	-	151.44	4 086.65
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 935.21	-	151.44	4 086.65
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	92 944.03	-	3 328.37	96 272.40
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 584.92	-	3 328.37	9 913.29
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	86 359.11	-	-	86 359.11

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	Наименование показателя	на 30.09.2022 г.	на 31.12.2021 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	11 173 402.18	-
6	Итого	11 173 402.18	-

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

Информация о прекращении признания долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в течение отчетного периода

Таблица 9.2

Номер строки	Наименование показателя	Резерв переоценки на момент выбытия, реклассификации	Справедливая стоимость долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на дату выбытия	Справедливая стоимость долевых инструментов на дату реклассификации в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
1	2	3	4	5
3	Долевые ценные бумаги нефинансовых организаций, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	116 931.34	-116 931.34	-
5	Итого	116 931.34	-116 931.34	0

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

Таблица 9.3

Номер	Наименование показателя	на 30.09.2022 г.	на 31.12.2021 г.
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на начало отчетного периода	116 931.34	116 931.34
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	116 931.34	116 931.34

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 30.09.2022 г.			на 31.12.2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	707 280.03	459.73	706 820.30	7 406 588.75	4 814.28	7 401 774.47
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	-	25 157 207.55	16 352.19	25 140 855.36
13	Итого	707 280.03	459.73	706 820.30	32 563 796.30	21 166.47	32 542 629.83

10.1.1. По состоянию на 30.09.2022 года у некредитной финансовой организации остатки средств в клиринговых организациях составляют 707 тысячи рублей (на 31.12.2021 года: 32 543 тысяч рублей).

10.1.2. Средства в клиринговых организациях, использование которых ограничено, по состоянию на 30.09.2022 года включают 4 050 тысяч рублей (на 31.12.2021 года: 21 000 тысяч рублей).

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 30.09.2022 г.

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	7 406 588.75	25 157 207.55	-	-	-	32 563 796.30
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	7 406 588.75	25 157 207.55	-	-	-	32 563 796.30
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	36 919 897 487.10	#####	-	-	-	37 028 313 776.08
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	36 919 897 487.10	#####	-	-	-	37 028 313 776.08
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	36 926 596 795.82	#####	-	-	-	37 060 170 292.35
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	36 926 596 795.82	#####	-	-	-	37 060 170 292.35
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	707 280.03	-	-	-	-	707 280.03
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	707 280.03	-	-	-	-	707 280.03

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.12.2021 г.

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитетов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	12 301 752.06	23 496 039.49	-	-	-	35 797 791.55
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	12 301 752.06	23 496 039.49	-	-	-	35 797 791.55
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	77 535 915 508.73	14 219 632.06	-	-	-	77 550 135 140.79
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	77 535 915 508.73	14 219 632.06	-	-	-	77 550 135 140.79
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	77 540 810 672.04	12 558 464.00	-	-	-	77 553 369 136.04
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	77 540 810 672.04	12 558 464.00	-	-	-	77 553 369 136.04
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	7 406 588.75	25 157 207.55	-	-	-	32 563 796.30
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	7 406 588.75	25 157 207.55	-	-	-	32 563 796.30

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 30.09.2022 г.

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитетов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	4 814.28	16 352.19	-	-	-	21 166.47
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	4 814.28	16 352.19	-	-	-	21 166.47
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	1 356.72	-	-	-	-	1 356.72
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	1 356.72	-	-	-	-	1 356.72
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	19 361.27	2 702.19	-	-	-	22 063.46

12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	19 361.27	2 702.19	-	-	-	22 063.46
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	13 190.27	13 650.00	-	-	-	459.73
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	13 190.27	13 650.00	-	-	-	459.73

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.12.2021 г.

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	7 996.14	15 272.43	-	-	-	23 268.57
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	7 996.14	15 272.43	-	-	-	23 268.57
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	231.93	2 009.59	-	-	-	2 241.52
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	231.93	2 009.59	-	-	-	2 241.52
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	3 413.78	929.84	-	-	-	4 343.62
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	3 413.78	929.84	-	-	-	4 343.62
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	4 814.29	16 352.18	-	-	-	21 166.47
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	4 814.29	16 352.18	-	-	-	21 166.47

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 30.09.2022 г.			на 31.12.2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	76 249 239.20	3 546 531.35	72 702 707.85	3 583 489 649.31	2 201 219.84	3 581 288 429.47
8	Итого	76 249 239.20	3 546 531.35	72 702 707.85	3 583 489 649.31	2 201 219.84	3 581 288 429.47

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств на 30.09.2022 г.

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	3 583 489 649.31	-	3 583 489 649.31
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	3 583 489 649.31	-	3 583 489 649.31
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	16 891 332 455.86	-	16 891 332 455.86

7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	16 891 332 455.86	-	16 891 332 455.86
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	20 398 572 865.97	-	20 398 572 865.97
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	20 398 572 865.97	-	20 398 572 865.97
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	76 249 239.20	-	76 249 239.20
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	76 249 239.20	-	76 249 239.20

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств на 31.12.2021 г.

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	3 964 305 019.19	-	3 964 305 019.19
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	3 964 305 019.19	-	3 964 305 019.19
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	30 484 230 063.59	-	30 484 230 063.59
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	30 484 230 063.59	-	30 484 230 063.59
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	30 865 045 433.47	-	30 865 045 433.47

12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	30 865 045 433.47	-	30 865 045 433.47
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	3 583 489 649.31	-	3 583 489 649.31
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	3 583 489 649.31	-	3 583 489 649.31

Выверка изменений резерва под обесценение займов выданных и прочих размещенных средств на 30.09.2022 г.

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	2 201 219.84	-	2 201 219.84
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	2 201 219.84	-	2 201 219.84
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	3 548 083.61	-	3 548 083.61
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	3 548 083.61	-	3 548 083.61
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	2 202 772.10	-	2 202 772.10
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	2 202 772.10	-	2 202 772.10
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода,	-	-	-	-	-	3 546 531.35	-	3 546 531.35

	в том числе:								
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	3 546 531.35	-	3 546 531.35

Выверка изменений резерва под обесценение займов выданных и прочих размещенных средств на 31.12.2021 г.

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	5 087 491.97	-	5 087 491.97
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	5 087 491.97	-	5 087 491.97
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	10 375 218.36	-	10 375 218.36
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	10 375 218.36	-	10 375 218.36
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	13 261 490.49	-	13 261 490.49
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	13 261 490.49	-	13 261 490.49
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	2 201 219.84	-	2 201 219.84
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	2 201 219.84	-	2 201 219.84

1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	67 113.07	-	-	-	1 050 169.00	1 117 282.07
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	67 113.07	-	-	-	1 050 169.00	1 117 282.07
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 000 097.35	-	184 317 657.45	-	16 015 949 067.49	16 016 949 164.84
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 000 097.35	-	184 317 657.45	-	16 015 949 067.49	16 201 266 822.29
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	911 713.02	-	170 650 313.39	-	16 016 940 986.52	16 017 852 699.54
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	911 713.02	-	170 650 313.39	-	16 016 940 986.52	16 188 503 012.93
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	155 497.40	-	13 667 344.06	-	58 249.97	13 881 091.43
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	155 497.40	-	13 667 344.06	-	58 249.97	13 881 091.43

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 31.12.2021 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	135 797.47	-	-	-	70 293.00	206 090.47

2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	135 797.47	-	-	-	70 293.00	206 090.47
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	714 976.82	-	-	-	1 730 611.35	2 445 588.17
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	714 976.82	-	-	-	1 730 611.35	2 445 588.17
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	783 661.22	-	-	-	750 735.35	1 534 396.57
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	783 661.22	-	-	-	750 735.35	1 534 396.57
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	67 113.07	-	-	-	1 050 169.00	1 117 282.07
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	67 113.07	-	-	-	1 050 169.00	1 117 282.07

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на 30.09.2022 г.

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	94 366.42	-	-	-	509.59	94 876.01
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	94 366.42	-	-	-	509.59	94 876.01
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 602.62	-	25 008.08	-	79 887.31	108 498.01

7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 602.62	-	25 008.08	-	79 887.31	108 498.01
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	96 264.96	-	-	-	66 753.44	163 018.40
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	96 264.96	-	-	-	66 753.44	163 018.40
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 704.08	-	25 008.08	-	13 643.46	40 355.62
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 704.08	-	25 008.08	-	13 643.46	40 355.62

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на 31.12.2021 г.

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	4 108.15	-	-	-	508.20	4 616.35
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 108.15	-	-	-	508.20	4 616.35
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	99 007.56	-	-	-	2 021.92	101 029.48
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	99 007.56	-	-	-	2 021.92	101 029.48
11	Прекращение признания финансовых активов,	8 749.29	-	-	-	2 020.53	10 769.82

	в том числе:						
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8 749.29	-	-	-	2 020.53	10 769.82
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода,	94 366.42	-	-	-	509.59	94 876.01
	в том числе:						
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	94 366.42	-	-	-	509.59	94 876.01

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2021 года	1 267 379.88	-	146 118.60	1 413 498.48
2	Накопленная амортизация	- 1 263 467.99	-	- 146 118.60	- 1 409 586.59
3	Балансовая стоимость на 01.01.2021 года	3 911.89	-	-	3 911.89
4	Поступление	28 800.00	-	-	28 800.00
7	Выбытие	- 14 400.00	-	-	- 14 400.00
8	Амортизационные отчисления	- 11 952.68	-	-	- 11 952.68
13	Балансовая стоимость на 30.09.2021 года	6 359.21	-	-	6 359.21
14	Стоимость (или оценка) на 31.12.2021 года	1 281 779.88	-	146 118.60	1 427 898.48
15	Накопленная амортизация	- 1 275 420.67	-	- 146 118.60	- 1 421 539.27
15.1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2022 года	1 281 779.88	-	146 118.60	1 427 898.48
15.2	Накопленная амортизация	- 1 279 860.83	-	- 146 118.60	- 1 425 979.43
16	Балансовая стоимость на 01.01.2022 года	1 919.05	-	-	1 919.05
21	Амортизационные отчисления	- 1 919.05	-	-	- 1 919.05
26	Балансовая стоимость на 30.09.2022 года	0.00	-	-	0.00
27	Стоимость (или оценка) на 30.09.2022 года	1 281 779.88	-	146 118.60	1 427 898.48
28	Накопленная амортизация	- 1 281 779.88	-	- 146 118.60	- 1 427 898.48
29	Балансовая стоимость на 30.09.2022 года	-	-	-	-

Примечание 19. Основные средства

Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2021 года	-	662 598.74	-	-	-	662 598.74
2	Накопленная амортизация	-	662 582.77	-	-	-	- 662 582.77
3	Балансовая стоимость на 01.01.2021 года	-	15.97	-	-	-	15.97
9	Амортизационные отчисления	-	15.97	-	-	-	- 15.97
15	Стоимость (или оценка) на 31.12.2021 года	-	662 598.74	-	-	-	662 598.74
16	Накопленная амортизация	-	662 598.74	-	-	-	- 662 598.74
16.1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2022 года	-	662 598.74	-	-	-	662 598.74
16.2	Накопленная амортизация	-	662 598.74	-	-	-	- 662 598.74
29	Стоимость (или оценка) на 30.09.2022 года	-	662 598.74	-	-	-	662 598.74
30	Накопленная амортизация	-	662 598.74	-	-	-	- 662 598.74
31	Балансовая стоимость на 30.09.2022 года	-	0.00	-	-	-	0.00

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	на 30.09.2022 г.			на 31.12.2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	620 172.13	-	620 172.13	444 459.43	-	444 459.43
11	Итого	620 172.13	-	620 172.13	444 459.43	-	444 459.43

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

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	на 30.09.2022 г.	на 31.12.2021 г.
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	14 044 851.52	110 322.79
6	Итого	14 044 851.52	110 322.79

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	на 30.09.2022 г.	на 31.12.2021 г.
1	2	3	4
9	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:	-	3 524 932 399.91
10	сделки репо	-	3 524 932 399.91
15	Итого	-	3 524 932 399.91

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер	Наименование показателя	на 30.09.2022 г.	на 31.12.2021 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	20 063.20	20 125.20
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	33 345.43	29 704.89
10	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	49 800.00	28 493.55
11	на фондовом рынке	49 800.00	28 193.55
14	на товарном рынке	-	300.00
17	Расчеты с репозитарием	-	9 500.00
19	Прочая кредиторская задолженность	-	22 839.94
20	Итого	103 208.63	110 663.58

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер	Наименование показателя	на 30.09.2022 г.	на 31.12.2021 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	394 923.37	-
3	Расчеты по социальному страхованию	644 193.02	616 625.67
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	3 994 819.73	3 811 566.92
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	55 330.00	-
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	-	1 044 169.00
11	Итого	5 089 266.12	5 472 361.59

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 31.12.2020 года	207 214.00	2 072 140.00	-	-	-	2 072 140.00
4.1	Остаток на 31.12.2021 года	207 214.00	2 072 140.00	-	-	-	2 072 140.00
5	На 30.09.2021 года	207 214.00	2 072 140.00	-	-	-	2 072 140.00
9	На 30.09.2022 года	207 214.00	2 072 140.00	-	-	-	2 072 140.00

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некорпоративной финансовой организации по состоянию на 30.09.2022 года составляет 2 072 тысяч рублей (на 31.12.2021 года: 2 072 тысяч рублей). По состоянию на 30.09.2022 года все выпущенные в обращение акции некорпоративной финансовой организации были полностью оплачены. (Количество обыкновенных акций, выпущенных, но оплаченных не полностью, составляет 0 (на 31.12.2021 года: 0)). Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

Примечание 31. Управление капиталом

31.1. Управление капиталом Акционерным обществом "Инвестиционная компания "Битца-Инвест" имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. Профессиональная деятельность Общества регулируется следующими нормативными актами законодательства Российской Федерации и Банка России:

31.1.1. Указание Банка России № 5099-У от 22.03.2019 г. «О требованиях к осуществлению профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг в части расчета размера собственных средств»;

31.1.2. Указание Банка России № 4373-У от 11.05.2017 г. «О требованиях к собственным средствам профессиональных участников рынка ценных бумаг»;

31.1.3. Указание Банка России № 4501-У от 21.08.2017 г. «О требованиях к организации профессиональным участником рынка ценных бумаг системы управления рисками, связанными с осуществлением профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг и с осуществлением операций с собственным имуществом, в зависимости от вида деятельности и характера совершаемых операций»;

31.1.4. Указание Банка России № 5709-У от 13.01.2021 г. «О формах, сроках и порядке составления и предоставления отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли, клиринговых организаций, а также другой информации.»

31.1.5. Указание Банка России № 5873-У от 02.08.2021 г. «Об установлении обязательного норматива достаточности капитала для профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих дилерскую, брокерскую деятельность, деятельность по управлению ценными бумагами, и деятельность форекс-дилеров»

31.1.6. Указание Банка России №5683-У от 28.12.2020г. "О требованиях к системе внутреннего контроля профессионального участника рынка ценных бумаг"

31.2. В течение 2021 года и 9 месяцев 2022 года Акционерное общество "Инвестиционная компания "Битца-Инвест" соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств Акционерного общества "Инвестиционная компания "Битца-Инвест", рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 15 000 000 рублей.

31.4. На основании бухгалтерского учета, в соответствии с требованиями Указания Банка России № 5099-У от 22.03.2019 г., АО ИК «Битца-Инвест» (далее – Общество) ежемесячно осуществляется расчет собственных средств. Данный расчет собственных средств ежемесячно предоставляется в Банк России, в соответствии с Указаниями Банка России №5709-У от 13.01.2021 г. и №5709-У от 13.01.2021 г. Помимо этого Общество ежедневно осуществляет приблизительный расчет собственных средств с учетом возможных суммарных колебаний по активам и пассивам, что позволяет оперативно учитывать возможные риски при осуществлении Обществом профессиональной деятельности и принимать взвешенные решения при осуществлении сделок. Ежемесячный расчет размера собственных средств публикуется на сайте Общества. На 30.09.2022 года величина собственных средств Акционерного общества "Инвестиционная компания "Битца-Инвест" составляет 56 626 тысяч рублей (на 31.12.2021 года: 88 846 тысяч рублей).

Нарушения требований по минимальному размеру собственных средств за 9 месяцев 2022 г. не выявлены. Снижение по размеру собственных средств за данный период не зафиксировано.

31.5. АО ИК «Битца-Инвест» действуют следующие внутренние документы, разработанные в соответствии с требованиями законодательства РФ:

1. Регламент управления рисками профессионального участника рынка ценных бумаг АО ИК «Битца - Инвест» и приложения к нему, утвержден Решением Единственного акционера от 22.03.2022 г.
2. Регламент ведения внутреннего учета сделок Акционерное общество «Инвестиционная компания «Битца-Инвест», утвержден приказом Генерального директора №210401-2-ОД от 01.04.2021 г.
3. Правила организации и осуществления внутреннего контроля АО ИК "Битца-Инвест" (редакция №1), утверждены Решением Единственного акционера АО ИК "Битца-Инвест" №02/10/2021 от 01.10.2021

Примечание 32. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток за 9 месяцев 2022 года

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 9 месяцев 2022 года

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
За период: 9 месяцев 2022 г.						
1	Финансовые активы, в том числе:	50 383 864.31	0.00	-	-	50 383 864.31
3	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	55 173 274.31	-	-	-	55 173 274.31
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	-4 789 410.00	-	-	-	-4 789 410.00
12	Итого	50 383 864.31	0.00	-	-	50 383 864.31
За период: 9 месяцев 2021 г.						
1	Финансовые активы, в том числе:	-403 110.21	0.00	-	-	-403 110.21
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-0.21	0.00	-	-	-0.21
3	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	1 070.00	-	-	-	1 070.00
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	404 180.00	-	-	-	404 180.00
12	Итого	-403 110.21	0.00	0.00	0.00	-403 110.21

Примечание 32. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток за 3 квартал 2022 года

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 3 квартал 2022 года

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
За период: 3 квартал 2022 г.						
1	Финансовые активы, в том числе:	77 550.00	0.00	-	-	77 550.00
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	77 550.00	-	-	-	77 550.00
12	Итого	77 550.00	0.00	-	-	77 550.00
За период: 3 квартал 2021 г.						
1	Финансовые активы, в том числе:	-249 770.21	0.00	-	-	-249 770.21
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-0.21	0.00	-	-	-0.21
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	-249 770.00	-	-	-	-249 770.00
12	Итого	-249 770.21	0.00	-	-	-249 770.21

Примечание 34. Процентные доходы за 9 месяцев 2022 года

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер	Наименование показателя	за 9 месяцев 2022 г.	за 9 месяцев 2021 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	71 023 677.68	156 918 469.42
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	71 023 677.68	156 918 469.42
15	Итого	71 023 677.68	156 918 469.42

Примечание 34. Процентные доходы за 3 квартал 2022 года

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	за 3 квартал 2022 г.	за 3 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	1 946 733.96	59 062 753.55
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	1 946 733.96	59 062 753.55
15	Итого	1 946 733.96	59 062 753.55

Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 9 месяцев 2022 года

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 31.12.2021 г.	21 166.47	2 201 219.84	94 876.01	2 317 262.32
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	- 20 706.74	1 345 311.51	- 54 520.39	1 270 084.38
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.09.2022 г.	459.73	3 546 531.35	40 355.62	3 587 346.70

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 37. Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости за 3 квартал 2022 года

Анализ изменений резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых 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 30.06.2022 г.	15 363.05	600.42	28 675.60	44 639.07
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	- 14 903.32	3 545 930.93	11 680.02	3 542 707.63
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.09.2022 г.	459.73	3 546 531.35	40 355.62	3 587 346.70

Детальная информация о движении резервов под обесценение 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 за 9 месяцев 2022 года

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

Таблица 39.1

Номер	Наименование показателя	за 9 месяцев 2022 г.	за 9 месяцев 2021 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	9 369 670.00	3 633 480.00
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	- 4 263 105.56	- 1 854 366.47
3	Итого	5 106 564.44	1 779 113.53

Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой за 3 квартал 2022 года

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	за 3 квартал 2022 г.	за 3 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	114 650.00	1 439 720.00
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	- 868 281.15	- 358 998.98
3	Итого	- 753 631.15	1 080 721.02

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы за 9 месяцев 2022 года

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер	Наименование показателя	за 9 месяцев 2022 г.	за 9 месяцев 2021 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	13 500.00	7 800.00
34	Итого	13 500.00	7 800.00
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	915 650.58	590 404.21
42	Итого	915 650.58	590 404.21
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	-	2 949.32
48	Итого	-	2 949.32
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
56	Всего	929 150.58	601 153.53

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы за 3 квартал 2022 года

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	за 3 квартал 2022 г.	за 3 квартал 2021 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	4 800.00	-
34	Итого	4 800.00	-
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	570 168.64	170 979.48
42	Итого	570 168.64	170 979.48
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
56	Всего	574 968.64	170 979.48

Примечание 42. Расходы на персонал за 9 месяцев 2022 года

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	за 9 месяцев 2022 г.	за 9 месяцев 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	15 164 414.40	13 292 578.78
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	3 841 455.74	3 435 336.71
6	Итого	19 005 870.14	16 727 915.49

42.1.1. Расходы по оплате труда и по отчислениям в резервы по выплате вознаграждений работникам за 9 месяцев 2022 года в размере 15 164 тысяч рублей (за 9 месяцев 2021 года: 13 293 тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу и по отчислениям в резервы по установленным законодательством Российской Федерации страховым взносам в государственные внебюджетные фонды за 9 месяцев 2022 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 3 841 тысяч рублей (за 9 месяцев 2021 года: 3 435 тысяч рублей).

Примечание 42. Расходы на персонал за 3 квартал 2022 года

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	за 3 квартал 2022 г.	за 3 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	5 436 345.40	4 509 548.39
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	1 141 258.17	954 868.92
6	Итого	6 577 603.57	5 464 417.31

42.1.1. Расходы по оплате труда и по отчислениям в резервы по выплате вознаграждений работникам за 3 квартал 2022 года в размере 5 436 тысяч рублей (за 3 квартал 2021 года: 4 510 тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу и по отчислениям в резервы по установленным законодательством Российской Федерации страховым взносам в государственные внебюджетные фонды за 3 квартал 2022 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 1 141 тысяч рублей (за 3 квартал 2021 года: 955 тысяч рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы за 9 месяцев 2022 года

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер	Наименование показателя	за 9 месяцев 2022 г.	за 9 месяцев 2021 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	322 101.77	348 259.50
6	Биржевые сборы	179 605.11	180 000.00
10	Расходы на технические услуги	398 670.65	199 700.00
12	Итого	900 377.53	727 959.50

Примечание 43. Прямые операционные расходы за 3 квартал 2022 года

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	за 3 квартал 2022 г.	за 3 квартал 2021 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	106 259.68	119 999.93
6	Биржевые сборы	59 605.11	60 000.00
10	Расходы на технические услуги	125 300.00	65 400.00
12	Итого	291 164.79	245 399.93

Примечание 44. Процентные расходы за 9 месяцев 2022 года

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер	Наименование показателя	за 9 месяцев 2022 г.	за 9 месяцев 2021 г.
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	44 010 343.25	102 004 563.52
7	Итого	44 010 343.25	102 004 563.52

Примечание 44. Процентные расходы за 3 квартал 2022 года

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	за 3 квартал 2022 г.	за 3 квартал 2021 г.
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	48 837.73	40 552 260.94
7	Итого	48 837.73	40 552 260.94

Примечание 46. Общие и административные расходы за 9 месяцев 2022 года

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер	Наименование показателя	за 9 месяцев 2022 г.	за 9 месяцев 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	710 978.57	608 225.77
2	Амортизация основных средств	-	15.97
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	1 919.05	11 952.68
4	Расходы по аренде	2 142 519.60	2 187 015.78
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	300 000.00	190 000.00
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	69 000.00	39 700.00
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	283 703.82	309 676.87
17	Прочие административные расходы	3 259 139.99	2 344 295.30
18	Итого	6 767 261.03	5 690 882.37

Примечание 46. Общие и административные расходы за 3 квартал 2022 года

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	за 3 квартал 2022 г.	за 3 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	245 906.53	206 873.79
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	-	4 440.16
4	Расходы по аренде	708 059.26	750 438.09
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	109 000.00	17 900.00
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	60 403.19	115 986.32
17	Прочие административные расходы	966 347.02	716 961.59
18	Итого	2 089 716.00	1 812 599.95

Примечание 47. Прочие доходы и расходы за 9 месяцев 2022 года

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер	Наименование показателя	за 9 месяцев 2022 г.	за 9 месяцев 2021 г.
1	2	3	4
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	10 356.97	717.81
9	Итого	10 356.97	717.81

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер	Наименование показателя	за 9 месяцев 2022 г.	за 9 месяцев 2021 г.
1	2	3	4
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	4 131.62	1 036.36
5	Прочие расходы	253 187.34	216 360.00
6	Итого	257 318.96	217 396.36

Примечание 47. Прочие доходы и расходы за 3 квартал 2022 года

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	за 3 квартал 2022 г.	за 3 квартал 2021 г.
1	2	3	4
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	766.46	192.22
9	Итого	766.46	192.22

Прочие расходы

Таблица 47.2

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

3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	0.00	451.11
5	Прочие расходы	109 223.10	65 500.00
6	Итого	109 223.10	65 951.11

Примечание 47.1. Аренда за 9 месяцев 2022 года

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Аренда помещения для ведения основного вида деятельности

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	за 9 месяцев 2022 г.	за 9 месяцев 2021 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:		
		2 142 519.60	2 187 015.78
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	2 142 519.60	2 187 015.78
7	Итого отток денежных средств	2 142 519.60	2 187 015.78

Примечание 47.1. Аренда за 3 квартал 2022 года

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Аренда помещения для ведения основного вида деятельности

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	за 3 квартал 2022 г.	за 3 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:		
		708 059.26	750 438.09
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	708 059.26	750 438.09
7	Итого отток денежных средств	708 059.26	750 438.09

Примечание 48. Налог на прибыль за 9 месяцев 2022 года

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	за 9 месяцев 2022 г.	за 9 месяцев 2021 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	11 346 083.00	6 928 783.00
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	- 294 935.83	272 934.63
4	Итого, в том числе:	11 051 147.17	7 201 717.63
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	11 051 147.17	7 201 717.63

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	за 9 месяцев 2022 г.	за 9 месяцев 2021 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	55 242 358.69	36 005 424.00
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2018 год: 20%; 2017 год: 20%)	11 048 471.74	7 201 084.80
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	2 675.43	632.83
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	- 1 148 408.34	- 2 211 585.31
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	1 151 083.77	2 212 218.14
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	11 051 147.17	7 201 717.63

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного
налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	на 01.01.2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	на 30.09.2022 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Прочее	1 391 701.38	294 935.83	-	1 686 637.21
2	Общая сумма отложенного налогового актива	1 391 701.38	294 935.83	0.00	1 686 637.21
4	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 391 701.38	294 935.83	0.00	1 686 637.21
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
7	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 391 701.38	294 935.83	-	1 686 637.21
8	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 391 701.38	294 935.83	-	1 686 637.21

Примечание 48. Налог на прибыль за 3 квартал 2022 года

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	за 3 квартал 2022 г.	за 3 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	- 1 484 424.00	2 398 169.00
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	- 678 661.95	2 444.83
4	Итого, в том числе:	- 2 163 085.95	2 400 613.83
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	- 2 163 085.95	2 400 613.83

Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли, в 2021 году составляет 20 процентов (в 2020 году: 20 процентов).

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	за 3 квартал 2022 г.	за 3 квартал 2021 г.
--------------	-------------------------	----------------------	----------------------

1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	- 10 812 864.91	12 003 106.58
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2018 год: 20%; 2017 год: 20%)	- 2 162 572.98	2 400 621.32
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	- 512.97	- 7.49
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	- 688 164.08	- 539 038.44
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	687 651.11	539 030.95
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	- 2 163 085.95	2 400 613.83

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	на 01.07.2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	на 30.09.2022 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Прочее	1 007 975.26	678 661.95	-	1 686 637.21
2	Общая сумма отложенного налогового актива	1 007 975.26	678 661.95	0.00	1 686 637.21
4	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 007 975.26	678 661.95	0.00	1 686 637.21
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
3	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 007 975.26	678 661.95	-	1 686 637.21
4	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 007 975.26	678 661.95	-	1 686 637.21

Примечание 49. Дивиденды

Дивиденды

Таблица 49.1

Номер строки	Наименование показателя	за 9 месяцев 2022 г.		за 9 месяцев 2021 г.	
		По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям	По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям
1	2	3	4	5	6
1	Дивиденды к выплате на 31.12.2021 г.	-	-	-	-
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	55 165 759.12	-	10 000 000.00	-
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	- 55 165 759.12	-	- 10 000 000.00	-
4	Дивиденды к выплате на 30.09.2022 г.	-	-	-	-

49.1.1. Все дивиденды объявлены и выплачены в валюте Российской Федерации.

49.1.2. В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов между акционерами некредитной финансовой организации может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета.

За 2021 года нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации составила 39 445 тысяч рублей.

1. В соответствии с Решением единственного акционера № 05/03/2022 от 31.03.2022 г. дивиденды за 2021 г. в размере 39 000 тысяч рублей объявлены и подлежат к выплате.

2. В соответствии с Решением единственного акционера № 01/08/2022 от 18.08.2022 г. дивиденды за период с 2018 г. по 2021 г. в размере 16 166 тысяч рублей объявлены и подлежат к выплате.

По состоянию на 30.09.2022 г. задолженность по дивидендам у Общества перед акционером отсутствует.

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 30.09.2022 г.

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	2 171 689.79	86 543 443.66	88 715 133.45	88 715 133.45
2	денежные средства, в том числе:	-	1 464 869.49	-	1 464 869.49	1 464 869.49
5	денежные средства на расчетных счетах	-	363 870.31	-	363 870.31	363 870.31
7	прочие денежные средства	-	1 100 999.18	-	1 100 999.18	1 100 999.18
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	706 820.30	86 543 443.66	87 250 263.96	87 250 263.96
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	706 820.30	-	706 820.30	706 820.30
12	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	-	706 820.30	-	706 820.30	706 820.30
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	72 702 707.85	72 702 707.85	72 702 707.85
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	72 702 707.85	72 702 707.85	72 702 707.85
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	13 840 735.81	13 840 735.81	13 840 735.81
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	153 793.32	153 793.32	153 793.32
33	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	13 642 335.98	13 642 335.98	13 642 335.98
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	44 606.51	44 606.51	44 606.51
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	14 148 060.15	14 148 060.15	14 148 060.15
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	14 148 060.15	14 148 060.15	14 148 060.15
41	средства клиентов, в том числе:	-	-	14 044 851.52	14 044 851.52	14 044 851.52
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	14 044 851.52	14 044 851.52	14 044 851.52
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	103 208.63	103 208.63	103 208.63
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	20 063.20	20 063.20	20 063.20
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	0.00	0.00	0.00
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	33 345.43	33 345.43	33 345.43
63	расчеты с организаторами торговли	-	-	49 800.00	49 800.00	49 800.00

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31.12.2021 г.

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	38 298 766.78	3 582 310 835.53	3 620 609 602.31	3 620 609 602.31
2	денежные средства, в том числе:	-	5 756 136.95	-	5 756 136.95	5 756 136.95
5	денежные средства на расчетных счетах	-	4 491 514.21	-	4 491 514.21	4 491 514.21
7	прочие денежные средства	-	1 264 622.74	-	1 264 622.74	1 264 622.74
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	32 542 629.83	3 582 310 835.53	3 614 853 465.36	3 614 853 465.36
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	32 542 629.83	-	32 542 629.83	32 542 629.83
12	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	-	7 401 774.47	-	7 401 774.47	7 401 774.47
13	средства на клиринговом банковском счете коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	25 140 855.36	-	25 140 855.36	25 140 855.36
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	3 581 288 429.47	3 581 288 429.47	3 581 288 429.47
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	3 581 288 429.47	3 581 288 429.47	3 581 288 429.47
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	1 022 406.06	1 022 406.06	1 022 406.06
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-27 253.35	-27 253.35	-27 253.35
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	1 049 659.41	1 049 659.41	1 049 659.41
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	3 525 153 386.28	3 525 153 386.28	3 525 153 386.28
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	3 525 153 386.28	3 525 153 386.28	3 525 153 386.28
41	средства клиентов, в том числе:	-	-	110 322.79	110 322.79	110 322.79
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	110 322.79	110 322.79	110 322.79
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	3 524 932 399.91	3 524 932 399.91	3 524 932 399.91
50	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	3 524 932 399.91	3 524 932 399.91	3 524 932 399.91
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	110 663.58	110 663.58	110 663.58
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	20 125.20	20 125.20	20 125.20
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	29 704.89	29 704.89	29 704.89
63	расчеты с организаторами торговли	-	-	28 493.55	28 493.55	28 493.55
65	расчеты с репозитариями	-	-	9 500.00	9 500.00	9 500.00
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	22 839.94	22 839.94	22 839.94

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 30.09.2022 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
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	63 711.74	63 711.74
11	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	63 711.74	63 711.74
19	Прочие активы	-	-	-	-	-	-	13 568 127.22	13 568 127.22
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	13 720 218.69	13 720 218.69
24	средства клиентов	-	-	-	-	-	-	13 720 218.69	13 720 218.69
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	3 454 277.82	-	-	3 454 277.82

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своим основным акционером. Эти операции включали: операции купли-продажи ценных бумаг, выплата дивидендов, выплата вознаграждения за оказание брокерских услуг. Данные операции осуществлялись по рыночным ставкам.

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2021 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
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	300.00	300.00
11	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	300.00	300.00
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	9 588.53	9 588.53
24	средства клиентов	-	-	-	-	-	-	9 588.53	9 588.53
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	2 636 503.71	-	-	2 636 503.71

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своим основным акционером. Эти операции включали: операции купли-продажи ценных бумаг, выплата дивидендов, выплата вознаграждения за оказание брокерских услуг. Данные операции осуществлялись по рыночным ставкам.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 9 месяцев 2022 год

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:	-	-	-	-	-	-	55 165 759.12	55 165 759.12
5	дивиденды и доходы от участия	-	-	-	-	-	-	55 165 759.12	55 165 759.12
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	-	-	123 709.89	123 709.89
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	5 280 000.00	-	-	5 280 000.00

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 3 квартал 2022 год

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:	-	-	-	-	-	-	16 165 759.12	16 165 759.12
5	дивиденды и доходы от участия	-	-	-	-	-	-	16 165 759.12	16 165 759.12
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	-	-	76 073.49	76 073.49
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	4 485 000.00	-	-	4 485 000.00

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2022 г.	За 9 месяцев 2021 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	5 280 000.00	4 485 000.00

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Конфликт на Украине, признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Годовая инфляция в России в сентябре 2022 г. составляет 13.7%. Евросоюз заморозил все резервы Центрального банка, находящихся за пределами РФ. С момента начала СВО Совет директоров Банка России снизил ключевую ставку до 7.5%. В сентябре 2022 г. были проведены референдумы в ДНР, ЛНР, Херсонской и Запорожской областях о присоединении к России. На основании результатов референдумов в состав России вошли 4 новых региона: ДНР, ЛНР, Херсонской и Запорожской областях.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Собственные средства Общества состоят из наиболее ликвидных активов, размер собственных средств Общества не только соответствует минимальному размеру собственных средств, установленных требованиями Банка России (15 млн. руб.), но и значительно превышает их, что минимизирует влияние экономических и политических колебаний. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества считает, что описанные события являются некорректирующими событиями после отчетной даты. Однако неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия данного события и возможные риски в денежном выражении, но Общество постоянно мониторит степень влияния возникающих факторов, оказывающих воздействие на экономику в целом Российской Федерации, а также их воздействия на деятельность Общества в частности.

Генеральный директор
(должность руководителя)



/Демиденко Л.В./
(инициалы, фамилия)

« 31 » октября 2022 г.