

ПРИМЕЧАНИЯ
В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
Акционерное общество "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "БИТЦА-ИНВЕСТ" на 31.03.2023 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)	ООО «ИНФРАСТРУКТУРУС ЭЙС МЕНЕДЖМЕНТ» - 99,0001% Сверчков Денис Андреевич – 0,9999%
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 31.03.2023 г. - 16 человек На 31.12.2022 г. - 14 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. 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. Официальный курс обмена российского рубля к доллару США, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составил:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на 31 декабря 2022 года – 75,6553. - на 31 марта 2023 года - 77,0863. <p>По данным ЦБ показатель инфляции в феврале 2023 года составил 11,0%. Цель по инфляции 4% годовых. Ключевая ставка Банка России с 19.09.2022-7,5%.</p> <p>В феврале 2023 г. снижение ВВП замедлилось в годовом выражении до -3,1% г/г после -3,2% г/г в январе (-4,2% г/г в декабре 2022 г.). Поддержку экономике продолжает оказывать рост объемов работ в строительстве. Кроме того, положительный вклад вносит рост промышленного производства и грузооборота транспорта (за исключением трубопроводного). Рост промышленного производства в феврале с устраниением сезонного фактора сохранился на уровне января и составил +0,2% м/м SA. При этом в годовом выражении падение замедлилось до -1,7% г/г после -2,4% г/г в январе. Обрабатывающие производства в феврале показали рост на +0,2% м/м SA к предыдущему месяцу (+0,8% м/м SA в январе). В годовом выражении падение замедлилось до -1,2% г/г после -2,3% г/г месяцем ранее. Положительные годовые темпы четвертый месяц подряд сохраняются в пищевой промышленности (+2,9% г/г после +3,9% г/г в январе, +1,1% г/г в декабре и +0,9% г/г в ноябре), где основную поддержку выпуску оказывает производство пищевых продуктов (+4,2% г/г после +4,4% г/г месяцем ранее). Сдерживающий фактор в отрасли – снижение выпуска табачных изделий (-9,2% г/г после -16,6% г/г). Рост металлургического комплекса составил +10,3% г/г после падения на -2,0% г/г в январе, в т.ч. благодаря росту спроса со стороны строительного комплекса. Машиностроительный комплекс сохранил темпы на уровне прошлого месяца: -2,6% г/г (-0,7 м/м SA) – однако этому предшествовало кардинальное улучшение динамики в январе -2,6% г/г после -15,4% г/г в декабре 2022 г. (+8,1 м/м SA). Положительный вклад внесли производство компьютерного и электронного оборудования (+19,3% г/г после +5,5% г/г в январе) и производство прочих транспортных средств (+10,3% г/г после +27,4% г/г месяцем ранее). Экспортно ориентированные отрасли пока сохраняют отставание от прошлого года. Производство кокса и нефтепродуктов в феврале в годовом выражении -1,1% г/г после нулевой динамики января, в химическом комплексе -8,1% г/г после -4,6% г/г в январе.</p> <p>В добывающей промышленности в феврале с учётом фактора сезонности наблюдался рост +0,4 м/м SA к предыдущему месяцу. При этом в годовом выражении показатели сохранились практически на уровне января текущего года (-3,2% г/г после -3,1% г/г). Улучшение годовой динамики наблюдалось в добыче нефти и природного газа (-1,8% г/г после -3,2% г/г). 3. Объем работ в строительстве в феврале 2023 г. продолжил ускоряться: +11,9% г/г после +9,9% г/г в январе, даже не смотря на высокую базу прошлого года. В месячном выражении в феврале ускорение – объем строительных работ вырос на +1,9% м/м SA после роста на +0,3% м/м SA в январе. В сельском хозяйстве в феврале 2023 г. объемы выпуска превышают уровень прошлого года на +2,6% г/г (+2,7% г/г в январе). По предварительным данным Росстата, в животноводстве производство мяса в феврале выросло на +1,6% г/г (в январе – на +5,3% г/г), молока – на +3,3% г/г (в январе – на +4,2% г/г), яиц – на +4,6% г/г (в январе – на +4,0%). Грузооборота транспорта (с исключением трубопроводного) вырос на +5,3% г/г после +2,2% г/г в январе, прежде всего, за счёт роста грузооборота железнодорожного транспорта до +5,6% г/г (+1,7% г/г в январе). Оборачиваемость розничной торговли в феврале в годовом выражении составил -7,8% г/г после -6,6% г/г месяцем ранее на фоне ажиотажного спроса в феврале 2022 г. Объем платных услуг населению вырос в годовом выражении на +3,9% г/г после +2,9% г/г в январе. Оборачиваемость общественного питания в феврале также продемонстрировал рост на +8,6% г/г после +13,0% г/г месяцем ранее. Суммарный оборот розничной торговли, общественного питания и платных услуг населению был на -4,4% г/г ниже уровня прошлого года после -3,6% г/г в январе. В феврале 2023 г. инфляция составила 11,0% г/г (в январе 11,8%). По состоянию на 27 марта 2023 г. инфляция в годовом выражении замедлилась до 4,3% г/г. Резкое снижение годовых темпов роста цен связано с повышенной инфляцией в марте 2022 г. (7,6% м/м).</p> <p>Сводный индекс цен производителей обрабатывающей промышленности по продукции, поставляемой на внутренний рынок, в феврале снизился на -3,9% г/г после снижения на -2,7% г/г в январе.</p> <p>В целом по промышленности в феврале 2023 г. цены снизились на -7,5% (в январе снижение на -4,6% г/г). Ситуация на рынке труда в декабре продолжает оставаться стабильной. Ситуация на рынке труда остаётся благоприятной. Уровень безработицы в феврале снизился и достиг нового исторического минимума – 3,5% от рабочей силы (3,6% в январе 2023 г.). В январе 2023 г. (по последним оперативным данным) в номинальном выражении заработная плата выросла на +12,4% г/г, в реальном выражении – рост на +0,6% г/г (+0,6% г/г в декабре 2022 г.).</p> <p>За неделю с 21 по 27 марта инфляция составила 0,05%. В годовом выражении темпы роста цен снизились до 4,30% г/г. В сегменте продовольственных товаров рост цен ускорился (0,14% после 0,03% недель ранее) за счет возобновления удорожания плодоовощной продукции (0,98% после снижения на -0,44% недель ранее). На продовольственные товары за исключением овощей и фруктов сохранился умеренный рост цен (0,06%). Продолжили дешеветь макаронные и крупяные изделия, возобновилось снижение цен на молоко и молочную продукцию, замедлился рост цен на яйца. На хлеб и хлебобулочные изделия рост цен сохранился примерно на уровне предыдущей недели. Вместе с тем возобновился рост цен на мясopодукты, продолжили расти цены на масложировую продукцию и сахар.</p> <p>В сегменте непродовольственных товаров на отчетной неделе цены практически не изменились (0,01% после роста цен на 0,09% на предыдущей неделе). Возобновилось снижение цен на электро- и бытовые приборы (-0,55% после роста на 0,42% недель ранее), моющие и чистящие средства, ускорилось снижение цен на строительные материалы, замедлился рост цен на одежду, белье и обувь. На легковые автомобили околонулевой рост цен (0,02% после отсутствия роста цен недель ранее).</p> <p>В сегменте регулируемых, туристических и бытовых услуг на отчетной неделе цены снизились на -0,06% (рост на 0,35% недель ранее) за счет дефляции в сфере туристических услуг (-1,08% после роста на 2,96%) из-за удешевления авиабилетов на внутренние рейсы. На бытовые услуги темпы роста цен практически сохранились на уровне предыдущей недели (0,15% после 0,14% недель ранее). Ускорение роста цен на мойку автомобилей было практически нивелировано замедлением роста цен на парикмахерские услуги и ремонт телевизоров.</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. Заморожена 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. В декабре 2022 года Евросоюз и США ввели потолок цен на нефть и нефтепродукты из России. Это оказало дополнительное давление на экономику страны. Россия ввела запрет на экспорт своих нефтяных ресурсов в страны, которые поддержали потолок цен. При этом Россия увеличила обороты по продаже своей нефти и нефтепродуктов со странами Азии, и, прежде всего, с Китаем.</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 около 70млн.рублей. Минимальный размер собственных средств для брокера законодательно установлен в 15 млн.руб."</p>

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 01.01.2023 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 2022 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 политике представлены ниже. Организация использует оценки и делает допущения, 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 ценных бумаг - 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 обязательств 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 было изменено 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, выходящего 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, размещённых в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Организация определяет 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 в категорию 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 приёма-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	Финансовые обязательства после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты". 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.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Взаимозачет 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 определяется 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	<p>Данный вид активов отсутствует</p>
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>Срок 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 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 потребуются 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 потребуются выбытия 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.</p> <p>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 отчетности в соответствии с требованиями российского законодательства, действующего полностью или в основных моментах на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налог и отражаются в отчете 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 отчетности.</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 отчетную 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 отчетную дату. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которая, по оценке руководства (основанной на его интерпретации действующего полностью или в основных моментах на отчетную 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 отчетную 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 31.03.2023 г.			на 31.12.2022 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	836 202.76	88 259.76	747 943.00	530 506.03	87 142.38	443 363.65
5	Прочие денежные средства	1 103 176.91	2 895.84	1 100 281.07	1 103 536.91	2 896.78	1 100 640.13
6	Итого	1 939 379.67	91 155.60	1 848 224.07	1 634 042.94	90 039.16	1 544 003.78

5.1.1. По состоянию на 31.03.2023 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 4х кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2022 года: в 4х кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств, превышающей 0 рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 1 848 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 1 544 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 31.12.2022 года: 100 процентов).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер	Наименование показателя	на 31.03.2023 г.	на 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	1 848 224.07	1 544 003.78
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	432 640.13	2 245 457.77
4.1	Прочее	91 437.00	91 499.65
5	Итого	2 372 301.20	3 880 961.20

5.2.1. По состоянию на 31.03.2023 года некредитной финансовой организацией были признаны оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по остаткам денежных средств и их эквивалентов в размере 91 тысяча рублей (на 31.12.2022 года: 91 тысяча рублей).

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств на 31.03.2023 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	на 31.03.2023 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:	530 506.03	-	1 103 536.91	1 634 042.94
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	444 146.92	-	1 103 536.91	1 547 683.83
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	86 359.11	-	-	86 359.11
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	23 706 616.65	-	-	23 706 616.65
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	23 706 616.65	-	-	23 706 616.65
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	23 400 919.92	-	360.00	23 401 279.92
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	23 400 919.92	-	360.00	23 401 279.92
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного в том числе:	836 202.76	-	1 103 176.91	1 939 379.67
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	749 843.65	-	1 103 176.91	1 853 020.56
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	86 359.11	-	-	86 359.11

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств на 31.12.2022 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	на 31.12.2022 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:	20 303 123 882.37	-	7 472 152.50	20 310 596 034.87
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	20 303 123 882.37	-	7 472 152.50	20 310 596 034.87
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	20 307 177 834.58	-	7 636 566.70	20 314 814 401.28
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	20 307 177 834.58	-	7 636 566.70	20 314 814 401.28
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного в том числе:	530 506.03	-	1 103 536.91	1 634 042.94
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	444 146.92	-	1 103 536.91	1 547 683.83
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	86 359.11	-	-	86 359.11

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам на 31.03.2023 г.

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	на 31.03.2023 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:	87 142.38	-	2 896.78	90 039.16
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	783.27	-	2 896.78	3 680.05
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	86 359.11	-	-	86 359.11
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 305.79	-	-	1 305.79
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 305.79	-	-	1 305.79
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	188.41	-	0.94	189.35
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	188.41	-	0.94	189.35
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	88 259.76	-	2 895.84	91 155.60
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 900.65	-	2 895.84	4 796.49
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	86 359.11	-	-	86 359.11

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам на 31.12.2022 г.

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	на 31.12.2022 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:	1 278.11	-	2 938.10	4 216.21
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 278.11	-	2 938.10	4 216.21
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	7 079.76	-	3 369.69	10 449.45
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 079.76	-	3 369.69	10 449.45
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	87 142.38	-	2 896.78	90 039.16
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	783.27	-	2 896.78	3 680.05
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	86 359.11	-	-	86 359.11

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

Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 9.1

Номер	Наименование показателя	на 31.03.2023 г.	на 31.12.2022 г.
1	2	3	4
3	Долевые ценные бумаги нефинансовых организаций, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	460 400.00
5	Итого	-	460 400.00

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	1.39	-1.39	-
5	Итого	1.39	-1.39	0

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

Таблица 9.3

Номер	Наименование показателя	на 31.03.2023 г.	на 31.12.2022 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	1.39	62 797.34
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	1.39	62 797.34

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 31.03.2023 г.			на 31.12.2022 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	432 921.53	281.40	432 640.13	2 246 918.26	1 460.49	2 245 457.77
13	Итого	432 921.53	281.40	432 640.13	2 246 918.26	1 460.49	2 245 457.77

10.1.1. По состоянию на 31.03.2023 года у некредитной финансовой организации остатки средств в клиринговых организациях составляют 433 тысячи рублей (на 31.12.2022 года: 2 245 тысяч рублей).

10.1.2. Средства в клиринговых организациях, использование которых ограничено, по состоянию на 31.03.2023 года включают 21 000 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 21 000 тысяч рублей).

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.03.2023 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:	-	-	-	-	-	-	2 246 918.26	-	-	-	-	2 246 918.26
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	2 246 918.26	-	-	-	-	2 246 918.26
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	3 865 181 194.45	-	-	-	-	3 865 181 194.45
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	3 865 181 194.45	-	-	-	-	3 865 181 194.45
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	3 866 995 191.18	-	-	-	-	3 866 995 191.18
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	3 866 995 191.18	-	-	-	-	3 866 995 191.18
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	432 921.53	-	-	-	-	432 921.53
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	432 921.53	-	-	-	-	432 921.53

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.12.2022 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:	-	-	-	-	-	-	42 129 073 905.24	#####	-	-	-	42 238 522 494.22
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	42 129 073 905.24	#####	-	-	-	42 238 522 494.22
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	42 134 233 575.73	#####	-	-	-	42 268 839 372.26
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	42 134 233 575.73	#####	-	-	-	42 268 839 372.26
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	2 246 918.26	-	-	-	-	2 246 918.26
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	2 246 918.26	-	-	-	-	2 246 918.26

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.03.2023 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:	-	-	-	-	-	-	1 460.49	-	-	-	-	1 460.49
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	1 460.49	-	-	-	-	1 460.49
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	281.40	-	-	-	-	281.40
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	281.40	-	-	-	-	281.40
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	1 460.49	-	-	-	-	1 460.49
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	1 460.49	-	-	-	-	1 460.49
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода,	-	-	-	-	-	-	281.40	-	-	-	-	281.40

	в том числе:													
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	281.40	-	-	-	-	281.40

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.12.2022 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:	-	-	-	-	-	-	2 357.48	-	-	-	-	2 357.48
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	2 357.48	-	-	-	-	2 357.48
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:	-	-	-	-	-	-	12 189.51	13 650.00	-	-	-	1 460.49
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	12 189.51	13 650.00	-	-	-	1 460.49

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31.03.2023 г.			на 31.12.2022 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	67 799 198.81	1 448.86	67 797 749.95	79 371 951.33	6 393.09	79 365 558.24
8	Итого	67 799 198.81	1 448.86	67 797 749.95	79 371 951.33	6 393.09	79 365 558.24

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств на 31.03.2023 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:	-	-	-	-	-	79 371 951.33	-	79 371 951.33
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	79 371 951.33	-	79 371 951.33
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	2 788 469 569.83	-	2 788 469 569.83

7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	2 788 469 569.83	-	2 788 469 569.83
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	2 800 042 322.35	-	2 800 042 322.35
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	2 800 042 322.35	-	2 800 042 322.35
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	67 799 198.81	-	67 799 198.81
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	67 799 198.81	-	67 799 198.81

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств на 31.12.2022 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:	-	-	-	-	-	19 841 038 514.34	-	19 841 038 514.34
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	19 841 038 514.34	-	19 841 038 514.34
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	23 345 156 212.32	-	23 345 156 212.32

12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	23 345 156 212.32	-	23 345 156 212.32
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	79 371 951.33	-	79 371 951.33
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	79 371 951.33	-	79 371 951.33

Выверка изменений резерва под обесценение займов выданных и прочих размещенных средств на 31.03.2023 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:	-	-	-	-	-	6 393.09	-	6 393.09
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	6 393.09	-	6 393.09
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	1 448.86	-	1 448.86
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	1 448.86	-	1 448.86
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	6 393.09	-	6 393.09
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	6 393.09	-	6 393.09
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода,	-	-	-	-	-	1 448.86	-	1 448.86

	в том числе:								
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	1 448.86	-	1 448.86

Выверка изменений резерва под обесценение займов выданных и прочих размещенных средств на 31.12.2022 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:	-	-	-	-	-	9 274.22	-	9 274.22
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	9 274.22	-	9 274.22
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	2 204 100.97	-	2 204 100.97
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	2 204 100.97	-	2 204 100.97
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	6 393.09	-	6 393.09
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	6 393.09	-	6 393.09

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31.03.2023 г.			на 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	110 500.33	1 827.63	108 672.70	183 605.50	2 012.12	181 593.38
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	18 217 419.85	-	18 217 419.85	16 622 509.69	-	16 622 509.69
6	Прочая дебиторская задолженность	79 500.00	21 178.48	58 321.52	6 000.00	509.59	5 490.41
7	Итого	18 407 420.18	23 006.11	18 384 414.07	16 812 115.19	2 521.71	16 809 593.48

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по брокерской, депозитарной деятельности и деятельности по доверительному управлению в сумме 109 тысяч рублей (на 31.12.2022 г.: 182 тысяч рублей).

12.1.2. Дебиторская задолженность по финансовой аренде представлена арендой оборудования в сумме 0 тысяч рублей (на 31.12.2022 г.: 0 тысяч рублей) и арендой объектов недвижимости в сумме 0 тысяч рублей (на 31.12.2022 г.: 0 тысяч рублей).

12.1.3. Дебиторская задолженность по членским взносам в СРО и прочих дебиторов в сумме 58 тысяч рублей (на 31.12.2022 г.: 5 тысяч рублей).

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 31.03.2023 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	2	3	4	5	6	7	8

1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	183 605.50	-	16 622 509.69	-	6 000.00	16 812 115.19
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	183 605.50	-	16 622 509.69	-	6 000.00	16 812 115.19
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	156 965.24	-	5 110 244.64	-	4 060 443.53	9 327 653.41
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	156 965.24	-	5 110 244.64	-	4 060 443.53	9 327 653.41
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	230 070.41	-	3 515 334.48	-	3 986 943.53	7 732 348.42
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	230 070.41	-	3 515 334.48	-	3 986 943.53	7 732 348.42
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	110 500.33	-	18 217 419.85	-	79 500.00	18 407 420.18
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	110 500.33	-	18 217 419.85	-	79 500.00	18 407 420.18

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 31.12.2022 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:	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:	1 280 078.07	-	203 460 545.96	-	16 023 346 932.49	16 228 087 556.52
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 280 078.07	-	203 460 545.96	-	16 023 346 932.49	16 228 087 556.52
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	1 163 585.64	-	186 838 036.27	-	16 024 391 101.49	16 212 392 723.40
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 163 585.64	-	186 838 036.27	-	16 024 391 101.49	16 212 392 723.40
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	183 605.50	-	16 622 509.69	-	6 000.00	16 812 115.19
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	183 605.50	-	16 622 509.69	-	6 000.00	16 812 115.19

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на 31.03.2023 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:	2 012.12	-	-	-	509.59	2 521.71
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 012.12	-	-	-	509.59	2 521.71
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	4 238.37	-	-	-	18 767.74	23 006.11
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 238.37	-	-	-	18 767.74	23 006.11

11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	2 012.12	-	-	-	509.59	2 521.71
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 012.12	-	-	-	509.59	2 521.71
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	4 238.37	-	-	-	18 767.74	23 006.11
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 238.37	-	-	-	18 767.74	23 006.11

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на 31.12.2022 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:	5 178.30	-	25 008.08	-	80 396.90	110 583.28
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 178.30	-	25 008.08	-	80 396.90	110 583.28
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	97 532.60	-	25 008.08	-	80 396.90	202 937.58

12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	97 532.60	-	25 008.08	-	80 396.90	202 937.58
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2 012.12	-	-	-	509.59	2 521.71
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 012.12	-	-	-	509.59	2 521.71

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 01.01.2022 года	1 281 779.88	-	146 118.60	1 427 898.48
2	Накопленная амортизация	- 1 279 860.83	-	- 146 118.60	- 1 425 979.43
3	Балансовая стоимость на 01.01.2022 года	1 919.05	-	-	1 919.05
8	Амортизационные отчисления	- 1 919.05	-	-	- 1 919.05
14	Стоимость (или оценка) на 31.12.2022 года	1 281 779.88	-	146 118.60	1 427 898.48
15	Накопленная амортизация	- 1 281 779.88	-	- 146 118.60	- 1 427 898.48
15.1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2023 года	1 281 779.88	-	146 118.60	1 427 898.48
15.2	Накопленная амортизация	- 1 281 779.88	-	- 146 118.60	- 1 427 898.48
16	Балансовая стоимость на 01.01.2023 года	-	-	-	-
26	Балансовая стоимость на 31.03.2023 года	-	-	-	-
27	Стоимость (или оценка) на 31.03.2023 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 31.03.2023 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 01.01.2022 года	-	662 598.74	-	-	-	662 598.74
2	Накопленная амортизация	-	662 598.74	-	-	-	- 662 598.74
3	Балансовая стоимость на 01.01.2022 года	-	-	-	-	-	-
14	Балансовая стоимость на 31.03.2022 года	-	-	-	-	-	-
15	Стоимость (или оценка) на 31.12.2022 года	-	662 598.74	-	-	-	662 598.74
16	Накопленная амортизация	-	662 598.74	-	-	-	- 662 598.74
16.1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2023 года	-	662 598.74	-	-	-	662 598.74
16.2	Накопленная амортизация	-	662 598.74	-	-	-	- 662 598.74
17	Балансовая стоимость на 01.01.2023 года	-	-	-	-	-	-
28	Балансовая стоимость на 31.03.2023 года	-	-	-	-	-	-
29	Стоимость (или оценка) на 31.03.2023 года	-	662 598.74	-	-	-	662 598.74
30	Накопленная амортизация	-	662 598.74	-	-	-	- 662 598.74
31	Балансовая стоимость на 31.03.2023 года	-	0.00	-	-	-	0.00

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31.03.2023 г.			на 31.12.2022 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	664 696.10	-	664 696.10	469 986.77	-	469 986.77
11	Итого	664 696.10	-	664 696.10	469 986.77	-	469 986.77

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

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31.03.2023 г.	на 31.12.2022 г.
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	18 313 797.81	18 460 260.01
6	Итого	18 313 797.81	18 460 260.01

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер	Наименование показателя	на 31.03.2023 г.	на 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	20 143.44	20 125.84
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	29 703.56	39 828.18
10	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	89 800.00	127 496.76
11	на фондовом рынке	89 800.00	127 496.76
19	Прочая кредиторская задолженность	47 850.00	-
20	Итого	187 497.00	187 450.78

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер	Наименование показателя	на 31.03.2023 г.	на 31.12.2022 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	451 924.56	-
3	Расчеты по социальному страхованию	206 487.11	672 876.51
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	683 732.02	4 232 235.19
11	Итого	1 342 143.69	4 905 111.70

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 31.12.2021 года	207 214.00	2 072 140.00	-	-	-	2 072 140.00
4.1	Остаток на 31.12.2022 года	207 214.00	2 072 140.00	-	-	-	2 072 140.00
5	На 31.03.2022 года	207 214.00	2 072 140.00	-	-	-	2 072 140.00
9	На 31.03.2023 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 31.03.2023 года составляет 2 072 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 2 072 тысяч рублей). По состоянию на 31.03.2023 года все выпущенные в обращение акции некорпоративной финансовой организации были полностью оплачены. (Количество обыкновенных акций, выпущенных, но оплаченных не полностью, составляет 0 (на 31.12.2022 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 2022 года и 1 квартала 2023 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 № 5117-У от 04.04.2019 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 31.03.2023 года величина собственных средств Акционерного общества "Инвестиционная компания "Битца-Инвест" составляет 68 559 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 76 406 тысяч рублей).

Нарушения требований по минимальному размеру собственных средств за 1 квартал 2023 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 11.01.2023 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 классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток за 1 квартал 2023 года

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 1 квартал 2023 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: 1 квартал 2023 г.						
1	Финансовые активы, в том числе:	321 139.92	0.00	-	-	321 139.92
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	96 743.97	0.00	-	-	96 743.97
3	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	224 395.95	-	-	-	224 395.95
12	Итого	321 139.92	0.00	-	-	321 139.92
За период: 1 квартал 2022 г.						
1	Финансовые активы, в том числе:	50 421 484.31	0.00	-	-	50 421 484.31
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	4 751 790.00	-	-	-	-4 751 790.00
12	Итого	50 421 484.31	0.00	0.00	0.00	50 421 484.31

Примечание 34. Процентные доходы за 1 квартал 2023 года

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер	Наименование показателя	за 1 квартал 2023 г.	за 1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	1 123 044.37	65 758 732.88
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	1 123 044.37	65 758 732.88
15	Итого	1 123 044.37	65 758 732.88

Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 1 квартал 2023 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 31.12.2022 г.	1 460.49	6 393.09	2 521.71	10 375.29
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	- 1 179.09	- 4 944.23	20 484.40	14 361.08
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.03.2023 г.	281.40	1 448.86	23 006.11	24 736.37

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

Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой за 1 квартал 2023 года

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

Таблица 39.1

Номер	Наименование показателя	за 1 квартал 2023 г.	за 1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	-	449 520.00
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	-	4 792 683.41
3	Итого	-	5 242 203.41

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы за 1 квартал 2023 года

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер	Наименование показателя	за 1 квартал 2023 г.	за 1 квартал 2022 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	6 300.00	2 100.00
34	Итого	6 300.00	2 100.00
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	150 665.24	56 521.85
42	Итого	150 665.24	56 521.85
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
56	Всего	156 965.24	58 621.85

Примечание 42. Расходы на персонал за 1 квартал 2023 года

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	за 1 квартал 2023 г.	за 1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	4 643 508.83	4 860 700.39
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	1 579 480.45	1 585 371.43
6	Итого	6 222 989.28	6 446 071.82

42.1.1. Расходы по оплате труда и по отчислениям в резервы по выплате вознаграждений работникам за 1 квартал 2023 года в размере 4 644 тысяч рублей (за 1 квартал 2022 года: 4 861 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 1 квартал 2023 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 1 579 тысяч рублей (за 1 квартал 2022 года: 1 585 тысяч рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы за 1 квартал 2023 года

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер	Наименование показателя	за 1 квартал 2023 г.	за 1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	105 092.63	117 583.41
6	Биржевые сборы	60 000.00	60 000.00
10	Расходы на технические услуги	246 900.00	147 980.65
12	Итого	411 992.63	325 564.06

Примечание 44. Процентные расходы за 1 квартал 2023 года

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер	Наименование показателя	за 1 квартал 2023 г.	за 1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	4 711.00	43 915 043.73
7	Итого	4 711.00	43 915 043.73

Примечание 46. Общие и административные расходы за 1 квартал 2023 года

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер	Наименование показателя	за 1 квартал 2023 г.	за 1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	264 131.66	225 668.31
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	-	1 919.05
4	Расходы по аренде	715 655.15	717 493.29
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	236 500.00	215 000.00
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	54 000.00	-
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	48 246.97	99 433.85
17	Прочие административные расходы	1 546 314.56	1 242 854.99
18	Итого	2 864 848.34	2 502 369.49

Примечание 47. Прочие доходы и расходы за 1 квартал 2023 года

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер	Наименование показателя	за 1 квартал 2023 г.	за 1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	189.35	9 530.22
9	Итого	189.35	9 530.22

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер	Наименование показателя	за 1 квартал 2023 г.	за 1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	1 305.79	228.15
5	Прочие расходы	139 022.49	70 250.01
6	Итого	140 328.28	70 478.16

Примечание 47.1. Аренда за 1 квартал 2023 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 1 квартал 2023 г.	за 1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:		
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	715 655.15	717 493.29
7	Итого отток денежных средств	715 655.15	717 493.29

Примечание 48. Налог на прибыль за 1 квартал 2023 года

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	за 1 квартал 2023 г.	за 1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	-	13 761 228.00
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	1 626 780.80	341 395.09
4	Итого, в том числе:	1 626 780.80	14 102 623.09
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 626 780.80	14 102 623.09

Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли, в 2023 году составляет 20 процентов (в 2022 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 1 квартал 2023 г.	за 1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	8 057 891.73	70 493 882.77
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2018 год: 20%; 2017 год: 20%)	1 611 578.35	14 098 776.55
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	15 202.45	3 846.54
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	959 465.33	512 522.54
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	944 262.88	516 369.08
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 626 780.80	14 102 623.09

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	на 01.01.2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	на 31.03.2023 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Прочее	1 013 664.70	-812 442.20	-	201 222.50
2	Общая сумма отложенного налогового актива	1 013 664.70	-812 442.20	0.00	201 222.50
3	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	2 439 223.00	-	2 439 223.00
4	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 013 664.70	1 626 780.80	0.00	2 640 445.50
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
7	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 013 664.70	1 626 780.80	0.00	2 640 445.50
8	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 013 664.70	1 626 780.80	0.00	2 640 445.50

Примечание 49. Дивиденды

Дивиденды

Таблица 49.1

Номер строки	Наименование показателя	за 1 квартал 2023 г.		за 1 квартал 2022 г.	
		По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям	По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям
1	2	3	4	5	6
1	Дивиденды к выплате на 31.12.2022 г.	-	-	-	-
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	-	-	39 000 000.00	-
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	-	-	39 000 000.00	-
4	Дивиденды к выплате на 31.03.2023 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.

По состоянию на 31.03.2023 г. задолженность по дивидендам у Общества перед акционером присутствует.

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 31.03.2023 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 уровне 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:	-	2 280 864.20	67 964 744.17	70 245 608.37	70 245 608.37
2	денежные средства, в том числе:	-	1 848 224.07	-	1 848 224.07	1 848 224.07
5	денежные средства на расчетных счетах	-	747 943.00	-	747 943.00	747 943.00
7	прочие денежные средства	-	1 100 281.07	-	1 100 281.07	1 100 281.07
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	432 640.13	67 964 744.17	68 397 384.30	68 397 384.30
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	432 640.13	-	432 640.13	432 640.13
12	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	-	432 640.13	-	432 640.13	432 640.13
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	67 797 749.95	67 797 749.95	67 797 749.95
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	67 797 749.95	67 797 749.95	67 797 749.95
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	166 994.22	166 994.22	166 994.22
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	108 672.70	108 672.70	108 672.70
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	58 321.52	58 321.52	58 321.52
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	18 501 294.81	18 501 294.81	18 501 294.81
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	18 501 294.81	18 501 294.81	18 501 294.81
41	средства клиентов, в том числе:	-	-	18 313 797.81	18 313 797.81	18 313 797.81
42	средства участников клиринга	-	-	-	-	-
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	18 313 797.81	18 313 797.81	18 313 797.81
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	187 497.00	187 497.00	187 497.00
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	20 143.44	20 143.44	20 143.44
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	29 703.56	29 703.56	29 703.56
63	расчеты с организаторами торговли	-	-	89 800.00	89 800.00	89 800.00
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	47 850.00	47 850.00	47 850.00

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31.12.2022 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 уровне 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	3 789 461.95	79 552 642.03	83 342 103.98	83 342 103.98
2	денежные средства, в том числе:	-	1 544 003.78	-	1 544 003.78	1 544 003.78
5	денежные средства на расчетных счетах	-	443 363.65	-	443 363.65	443 363.65
7	прочие денежные средства	-	1 100 640.13	-	1 100 640.13	1 100 640.13
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	2 245 457.77	79 552 642.03	81 798 099.80	81 798 099.80
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	2 245 457.77	-	2 245 457.77	2 245 457.77
12	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	-	2 245 457.77	-	2 245 457.77	2 245 457.77
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	79 365 558.24	79 365 558.24	79 365 558.24
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	79 365 558.24	79 365 558.24	79 365 558.24
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	187 083.79	187 083.79	187 083.79
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	181 593.38	181 593.38	181 593.38
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	5 490.41	5 490.41	5 490.41
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	18 647 710.79	18 647 710.79	18 647 710.79
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	18 647 710.79	18 647 710.79	18 647 710.79
41	средства клиентов, в том числе:	-	-	18 460 260.01	18 460 260.01	18 460 260.01
42	средства участников клиринга	-	-	-	-	-
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	18 460 260.01	18 460 260.01	18 460 260.01
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	187 450.78	187 450.78	187 450.78
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	20 125.84	20 125.84	20 125.84
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	39 828.18	39 828.18	39 828.18
63	расчеты с организаторами торговли	-	-	127 496.76	127 496.76	127 496.76

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.03.2023 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:	-	-	-	-	-	-	62 551.43	62 551.43
11	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	62 551.43	62 551.43
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	12 592.79	3 371.37
24	средства клиентов	-	-	-	-	-	-	12 592.79	12 592.79

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2022 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
1	Денежные средства								
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	95 944.66	95 944.66
11	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	95 944.66	95 944.66
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	2 182.38	2 182.38
24	средства клиентов	-	-	-	-	-	-	2 182.38	2 182.38
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	3 738 002.39	-	-	3 738 002.39

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. Данные операции осуществлялись по рыночным ставкам.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 1 квартал 2023 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
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	4 728 910.12	-	-	4 728 910.12

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 1 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
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	1 680 000.00	-	-	1 680 000.00

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2023 г.	За 1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	4 728 910.12	1 680 000.00

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

03.03.2023 года АО «Реестр» зарегистрировало сделку по переходу прав на 100 % акций Общества на новых акционеров на основании договора купли-продажи акций АО ИК «БИТЦА-ИНВЕСТ».

Предварительно проходила предпродажная проверка Due Diligence и подготовка к данной сделке. По результатам проверки деятельность Общества признана удовлетворительной, а также дана положительная оценка способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

В ближайшее время в Обществе будет сформирована новая концепция развития, составлен бизнес-план на 3 года и сформирован бюджет на предстоящий год.

Общество планирует осуществлять деятельность в течение более 12-ти месяцев от текущей даты, а именно, планируется привлечение новых клиентов на брокерское и депозитарное обслуживание, увеличение выручки от данных услуг.

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

/Сверчков Д.А./
(инициалы, фамилия)

« 28 » апреля 2023 г.