

**Общество с ограниченной
ответственностью
«Рон Инвест»**

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Москва, 2023



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам и Совету директоров Общества с ограниченной ответственностью «Рон Инвест»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «РОН Инвест»** (далее – Общество), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе, отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2022 год и отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2022 год, примечаний в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации за 2022 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - «МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения.

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в порядке, установленном Федеральным законом от 30.12.2008г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие надлежащие обязанности в соответствии с данными требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой)



отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевого вопроса аудита
Признание и оценка выручки от оказания услуг и комиссионных доходов	
Мы уделили особое внимание вопросу правильности отражения в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества выручки от оказания услуг и комиссионных доходов (Строка 15 Отчета о финансовых результатах (форма 0420003), Примечание 41) из-за существенного влияния суммы комиссионных доходов на финансовый результат Общества.	Мы рассмотрели примененную учетную политику в отношении признания выручки от оказания услуг и комиссионных доходов, изучили систему внутреннего контроля за отражением этой выручки, на выборочной основе нами проанализирован порядок признания комиссионных доходов от клиентских операций на фондовом рынке, проведено тестирование (выборочно) отдельных элементов учета на предмет правильности признания доходов.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

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

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

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ



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

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

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

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

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

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

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

представление.

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

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

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение



Сотникова Мария Михайловна
ОПНЗ 22006039544

Лицо, уполномоченное генеральным директором и действующее от имени ООО «Внешаудит консалтинг» на основании доверенности №2 от 09.01.2023г.

Сотникова Мария Михайловна
ОПНЗ 22006039544

22 марта 2023 года

Аудируемое лицо:

Общество с ограниченной ответственностью «РОН Инвест»
ОГРН 1087746130823

Местонахождение: 105064, Россия, г. Москва, ул. Казакова, д. 23, стр.1

Независимый аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью «Внешаудит консалтинг».

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 28 января 2003 года и присвоен ГРН 1037739256180.

Местонахождение: 119034, г. Москва, ул. Пречистенка, дом 10, офис 15.

Запись в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС от 11 февраля 2020 г. за ОПНЗ 12006043626.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286555000	84766405	1087746130823	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31 декабря 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью "РОН Инвест" (ООО "РОНИН") (ООО "РОНИН")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 105064, Москва г, Казакова ул, дом № 23, строение 1

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	18 894	6 538
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		281 841	378 300
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или	6	281 841	378 300
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		3 208 212	813 558
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	953 647	-
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	2 101 049	811 064
11	дебиторская задолженность	12	153 517	2 493
17	Нематериальные активы	18	25	29
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	27 235	3 998
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	2 520	1 929
20	Отложенные налоговые активы	48	18 996	5 807
21	Прочие активы	20	5 671	3 532
22	Итого активов		3 563 395	1 213 690
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		2 703 204	794 509
27	средства клиентов	23	2 617 597	793 626
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	24 164	-
30	кредиторская задолженность	26	61 443	883
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	45 314	939
34	Отложенные налоговые обязательства	48	4 962	146
36	Прочие обязательства	29	143 100	13 189
37	Итого обязательств		2 896 580	808 783
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	50 000	50 000
39	Добавочный капитал	30	170 000	170 000
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		446 815	184 907
52	Итого капитала		666 815	404 907
53	Итого капитала и обязательств		3 563 395	1 213 690

Генеральный директор
(должность руководителя)

20 марта 2023 г.

А.А. Виноградов
(инициалы, фамилия)

(подпись)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286555000	84766405	1087746130823	

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**
за 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью "РОН Инвест" (ООО "РОНИН") (ООО "РОНИН")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 105064, Москва г, Казакова ул, дом № 23, строение 1

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		256 441	5 505
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	191 360	(18 883)
4	процентные доходы	34	113 925	24 370
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		-	2
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(48 816)	24
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(28)	(8)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	227 442	141 405
16	Расходы на персонал	42	(95 976)	(94 960)
17	Прямые операционные расходы	43	(2 445)	(719)
18	Процентные расходы	44	(2 515)	(582)
20	Общие и административные расходы	46	(56 893)	(46 831)
22	Прочие доходы	47	400	431
23	Прочие расходы	47	(18)	-
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		326 435	4 249
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(64 528)	(68)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(72 901)	(4 546)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	8 374	4 478
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		261 908	4 181
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		261 908	4 181

Генеральный директор
(должность руководителя)

20 марта 2023 г.



А.А. Виноградов
(инициалы, фамилия)

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286555000	84766405	1087746130823	

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**
за 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью "РОН Инвест" (ООО "РОНИН") (ООО "РОНИН")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 105064, Москва г, Казакова ул, дом № 23, строение 1

Код формы по ОКУД: 04200
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевого инструмента, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевого инструмента, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 01 января 2021 г.		50 000	170 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	180 726	400 726
4	Остаток на 01 января 2021 г., пересмотренный		50 000	170 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	180 726	400 726
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 181	4 181
14.1	Остаток на 31 декабря 2021 г.		50 000	170 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	184 907	404 907
15	Остаток на 01 января 2022 г.		50 000	170 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	184 907	404 907
18	Остаток на 01 января 2022 г., пересмотренный		50 000	170 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	184 907	404 907
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	261 908	261 908
23	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	30	99 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	99 000
28	Прочее движение резервов		(99 000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(99 000)
29	Остаток на 31 декабря 2022 г.		50 000	170 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	446 815	666 815

Генеральный директор
(должность руководителя)

20 марта 2023 г.

(подпись) **А.А. Виноградов**
 (инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286555000	84766405	1087746130823	

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**
за 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью "РОН Инвест" (ООО "РОНИН") (ООО "РОНИН")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 105064, Москва г, Казакова ул, дом № 23, строение 1

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		50 578	29 739
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		63 606	133 963
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(56 308)	(48 411)
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		-	2
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(66 752)	(65 232)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(1 117 336)	(1 804)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		2 139 118	(48 958)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		1 012 906	(702)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
42	Прочие поступления от финансовой деятельности		1	-
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		1	-
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		1 012 907	(702)
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(168)	-
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	6 538	7 239
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	1 019 276	6 538

Генеральный директор
(должность руководителя)

20 марта 2023 г.



А.А. Виноградов
(инициалы, фамилия)

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	№ 177-11090-100000 от 18.03.2008 г.; № 177-11092-010000 от 18.03.2008 г.; № 177-1109-001000 от 18.03.2008 г.; № 177-11096-000100 от 18.03.2008 г.; № 1172 от 06.05.2008 г.
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочная
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	18.03.2008, 06.05.2008
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	осуществление брокерской деятельности; дилерской деятельности; деятельности по управлению ценными бумагами; биржевого посредника
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	-
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Виноградов А.А.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	-
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	нет
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	105005, Москва г, Казакова ул, дом № 23, строение 1
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	105005, Москва г, Казакова ул, дом № 23, строение 1
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	38
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p>	<p>Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики. В сентябре 2022 года в Российской Федерации была объявлена частичная мобилизация. В Донецкой и Луганской Народных Республиках, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по итогам которых данные республики и области включены в состав Российской Федерации. Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику. Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности. Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, утвержденными Банком России.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена по методу начисления, подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, достоверно представляет финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки Компании. Отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости с поправкой на первоначальное признание финансовых инструментов по справедливой стоимости, имеющихся в наличии для продажи, финансовых активов и финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	не применяется
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	не применяется
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	не применяется
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	не применяется

**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	Компания производит оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Оценки и допущения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения и оценки.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	В целях бухгалтерского учета финансовых инструментов Компания применяет МСФО (IFRS) 9. Финансовые инструменты принимаются на баланс по цене приобретения, определенной условиями договора (сделки). про процентным (купонным) ценным бумагам цена приобретения определяется без учета процентного (купонного) дохода, уплаченного при их приобретении. При первоначальном признании ценные бумаги и производные финансовые инструменты (ПФИ) оцениваются по справедливой стоимости. Ценные бумаги после первоначального признания классифицируются в зависимости от бизнес-модели, используемой для управления ценными бумагами, и характера предусмотренных условиями договора денежных потоков в одну из следующих категорий: 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. При приобретении ценной бумаги, оцениваемой по справедливой стоимости через прибыль или убыток, стоимость затрат, связанных с ее приобретением, не включается в стоимость ценной бумаги, а относится непосредственно на расходы. Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, подлежат переоценке на ежемесячной основе.

4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Операции в иностранной валюте пересчитываются функциональную валюту Компании по валютному курсу, действовавшему на дату совершения сделки. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу на отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, которые оцениваются по исторической стоимости, переводятся в функциональную валюту по обменному курсу на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Компания оценивает способность продолжать непрерывную деятельность как положительную. Компании не известно о событиях или условиях, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не пересчитывались.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
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	Руководство Компании не ожидает, что выпущенные, но не вступившие в силу МСФО, а также поправки к ним существенно повлияют на отчетность Компании.
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	Классификация активов Компании в категорию денежных средств и их эквивалентов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 7. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости.

15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы учитываются по методу начисления в дальнейшем отражаются по справедливой стоимости. В составе прочих активов отражаются: расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль; расчеты по социальному страхованию; запасы; расчеты с поставщиками и подрядчиками (в том числе авансы, уплаченные по другим операциям). Активы на счете «Авансы (предоплаты, уплаченные по другим операциям)» признаются с учетом профессионального суждения. В частности, по этому счету отражается программное обеспечение, лицензии на право использования программного обеспечения, права на программы для ЭВМ, страховки для автотранспортных средств. Расходы по счету «Авансы (предоплаты), уплаченные по другим операциям» списываются равными долями в течение срока полезного использования актива. Срок полезного использования для лицензий и прав на программное обеспечение устанавливается в размере 5 лет. Срок полезного использования страховки для автотранспортного средства определяется сроком действия страховки.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании финансовые обязательства учитываются по методу начисления и в дальнейшем отражаются по справедливой стоимости.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании займы и прочие привлеченные средства оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания НФО учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашения финансового обязательства.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и отражаются в отчете о финансовом положении в свернутом виде только в том случае, если для этого существуют юридические основания и намерения сторон урегулировать задолженность путем взаимозачета или реализовать актив и урегулировать обязательства одновременно. Общество в отчетном периоде не осуществляло операции взаимозачета финансовых активов и обязательств.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо

15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы учитываются по методу начисления в дальнейшем отражаются по справедливой стоимости. В составе прочих активов отражаются: расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль; расчеты по социальному страхованию; запасы; расчеты с поставщиками и подрядчиками (в том числе авансы, уплаченные по другим операциям). Активы на счете «Авансы (предоплаты, уплаченные по другим операциям)» признаются с учетом профессионального суждения. В частности, по этому счету отражается программное обеспечение, лицензии на право использования программного обеспечения, права на программы для ЭВМ, страховки для автотранспортных средств. Расходы по счету «Авансы (предоплаты), уплаченные по другим операциям» списываются равными долями в течение срока полезного использования актива. Срок полезного использования для лицензий и прав на программное обеспечение устанавливается в размере 5 лет. Срок полезного использования страховки для автотранспортного средства определяется сроком действия страховки.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании финансовые обязательства учитываются по методу начисления и в дальнейшем отражаются по справедливой стоимости.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании займы и прочие привлеченные средства оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания НФО учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашения финансового обязательства.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и отражаются в отчете о финансовом положении в свернутом виде только в том случае, если для этого существуют юридические основания и намерения сторон урегулировать задолженность путем взаимозачета или реализовать актив и урегулировать обязательства одновременно. Общество в отчетном периоде не осуществляло операции взаимозачета финансовых активов и обязательств.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо

20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	У НФО в отчетном периоде отсутствовали инвестиции в инвестиционное имущество.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	У НФО в отчетном периоде отсутствовали инвестиции в инвестиционное имущество.
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	У НФО в отчетном периоде отсутствовали инвестиции в инвестиционное имущество.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	НФО учитывает объекты основных средств по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибылей и убытков по мере их осуществления. Затраты на реконструкцию и модернизацию объектов основных средств капитализируются в стоимость этих объектов. Суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные поставщикам по приобретенным основным средствам, включаются в первоначальную стоимость основного средства.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	НФО применяет линейный метод начисления амортизации ко всем группам основных средств, начиная со дня, следующего за днем принятия в эксплуатацию. Амортизационные начисления за каждый период отражаются в составе прибылей и убытков.

27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода их в эксплуатацию (дату готовности к использованию основного средства) на основе Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 07.07.2016) и профессионального суждения о предполагаемом сроке использования объекта основных средств. Срок полезного использования устанавливается в месяцах и пересчитывается в фактические календарные дни. Срок полезного использования начинается с даты признания объекта готовым к использованию (ст.191 ГК РФ).
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальный актив признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования НФО при выполнении работ, оказании услуг, либо в административных целях или для управленческих нужд, имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта, объект может быть идентифицирован, объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев, объект не имеет материально-вещественной формы. Первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная НФО при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства НФО. После первоначального признания Компания учитывает нематериальные активы по первоначальной стоимости приобретения за вычетом суммы накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения таких активов.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	У НФО отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком использования.

31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	В НФО применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Компанией в месяцах на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства НФО) исходя из: срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты на стадии исследования при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расхода в момент их осуществления. Затраты на разработки признаются в качестве расхода в момент их осуществления, но в исключительных случаях подлежат капитализации, если отвечают критериям признания нематериального актива.

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	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством РФ, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами, трудовыми и коллективными договорами. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств, либо в качестве событий после отчетной даты.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	НФО не применяются пенсионные планы с установленными выплатами.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо

Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств

37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 5, Положением Банка России № 492-П и Учетной политикой Компании. К долгосрочным активам, предназначенным для продажи, относятся активы, по которым: возмещение их стоимости будет происходить только в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи; не предполагается дальнейшее использование в административных целях. При обновленном выполнении следующих условий: 1. Долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; 2. Руководством Компании принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; 3. Компанией ведется поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; 4. Действия Компании, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмены не планируются. По состоянию на отчетную дату Компания не имеет долгосрочных активов, предназначенных для продажи.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Порядок признания и последующего учета запасов - оценочных обязательств осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 2, Положением Банка России № 492-П и Учетной политикой Компании. Общество осуществляет первоначальное признание материалов по их фактической стоимости без учета НДС (по себестоимости). НДС в силу специфики налогообложения операций, осуществляемых Обществом, относится на расходы в дату принятия к учету материалов. После первоначального признания Общество ведет учет материальных запасов по наименьшей из двух величин: по себестоимости; по чистой возможной цене продажи. Общество списывает стоимость материалов и запасов на расходы в дату их фактического использования по стоимости каждой единицы, при этом в первую очередь списывается стоимость единиц, первыми принятых к учету (метод ФИФО). Общество оценивает запасы на конец каждого отчетного периода. В случае обесценения запасов (превышения себестоимости запасов над чистой возможной ценой продажи) создается резерв под обесценение запасов.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 37, Положением Банка России № 508-П и Учетной политикой Компании. НФО в отчетном периоде создало следующие резервы - оценочные обязательства: по выплате будущих отпусков работников Компании; на остатки денежных средств на расчетных счетах в кредитных организациях и центральном депозитарии; на торговую дебиторскую задолженность

39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	С 01 января 2019 года компания, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 16 "АРЕНДА", учитывает актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Не применимо
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	При отражении кредиторской задолженности НФО руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П и 487-П. Компания прекращает признание финансового обязательства когда договорные обязательства по нему исполняются или аннулируются.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Вложения в уставный капитал отражаются по фактической стоимости. Решение об увеличении уставного капитала Компании принимается общим собранием участников. Добавочный капитал формируется из взносов участников.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Общество не имеет собственных выкупленных акций (долей)
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал отражается по фактической стоимости.

44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Порядок признания, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 12, Положением Банка России № 490-П и Учетной политикой Компании. Налог на прибыль включает текущий и отложенный налог. Налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка в полном объеме, за исключением сумм, относящихся к операциям, отражаемым в составе прочего совокупного дохода или операциям с участниками, отражаемых непосредственно на счетах капитала. Текущий налог на прибыль рассчитывается исходя из размера налогооблагаемой прибыли за год с учетом ставок по налогу на прибыль, действующих на отчетную дату, а также суммы обязательств, возникших в результате уточнения сумм налога на прибыль за предыдущие отчетные годы. Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Величина отложенных налоговых активов и обязательств определяется исходя из налоговых ставок. Отложенные налоговые активы отражаются в той мере, в какой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для покрытия временных разниц, не принятых расходов по налогам и неиспользованных налоговых льгот. Размер отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в которой не существует вероятности получения налогооблагаемой прибыли, в отношении которой можно использовать вычитаемые временные разницы.</p>
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в составе прибыли или убытка за период на основе метода начисления.

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	18 894	6 538
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	953 647	-
4.1	Прочее	46 736	-
5	Итого	1 019 276	6 538

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

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	281 841	378 300
6	Итого	281 841	378 300

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

Примечание 5. Денежные средства

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
за 2022 г.**

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	6 538	-	-	6 538
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 538	-	-	6 538
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	994 243	-	36 284 594	37 278 837
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	994 243	-	36 284 594	37 278 837
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(983 048)	-	(36 283 413)	(37 266 462)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(983 048)	-	(36 283 413)	(37 266 462)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	17 732	-	1 180	18 912
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	17 732	-	1 180	18 912

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
за 2021 г.**

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	7 239	-	-	7 239
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 239	-	-	7 239
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	169 744	-	57 374 000	57 543 744
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	169 744	-	57 374 000	57 543 744
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(170 445)	-	(57 374 000)	(57 544 445)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(170 445)	-	(57 374 000)	(57 544 445)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	6 538	-	-	6 538
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 538	-	-	6 538

Примечание 5. Денежные средства

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

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3	-	124	126
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3	-	124	126
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2)	-	(106)	(108)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2)	-	(106)	(108)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1	-	18	19
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	-	18	19

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

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1	-	-	1
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	-	-	1
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1	-	-	1
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	-	-	1
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2)	-	-	(2)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2)	-	-	(2)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-

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

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	55	46
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	55	46
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	281 787	378 254
6	Правительства Российской Федерации	41 782	36 633
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	80 443	107 353
11	нефинансовых организаций	159 561	234 268
12	Итого	281 841	378 300

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 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
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25 491 079	-	25 491 079
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25 491 079	-	25 491 079
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(24 490 715)	-	(24 490 715)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(24 490 715)	-	(24 490 715)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 000 364	-	1 000 364
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 000 364	-	1 000 364

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2021 г.

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (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

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

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 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 (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
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	73 161	-	73 161
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	73 161	-	73 161
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(26 444)	-	(26 444)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(26 444)	-	(26 444)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	46 717	-	46 717
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	46 717	-	46 717

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2021 г.

Таблица 10.3

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.			на 31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Средства в некредитных клиринговых организациях	1 920 622	3	1 920 619	811 064	-	811 064
7	Сделки обратного репо с некредитными организациями	180 429	-	180 429	-	-	-
8	Итого	2 101 052	3	2 101 049	811 064	-	811 064

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств
за 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:	-	-	811 064	-	-	-	-	811 064
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	811 064	-	-	-	-	811 064
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	1 665 321 323	-	-	-	6 443 154	1 671 764 478
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	1 665 321 323	-	-	-	6 443 154	1 671 764 478
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	(1 664 211 765)	-	-	-	(6 262 725)	(1 670 474 490)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	(1 664 211 765)	-	-	-	(6 262 725)	(1 670 474 490)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	1 920 622	-	-	-	180 429	2 101 052
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	1 920 622	-	-	-	180 429	2 101 052

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств
за 2021 г.

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	651 853	-	-	-	-	651 853
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	651 853	-	-	-	-	651 853
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	2 598 363 339	-	-	-	-	2 598 363 339
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	2 598 363 339	-	-	-	-	2 598 363 339
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	(2 598 204 128)	-	-	-	-	(2 598 204 128)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	(2 598 204 128)	-	-	-	-	(2 598 204 128)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	811 064	-	-	-	-	811 064
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	811 064	-	-	-	-	811 064

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам за 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
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	3	-	-	-	-	3
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	3	-	-	-	-	3
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	3	-	-	-	-	3
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	3	-	-	-	-	3

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

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.			31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	155 627	2 110	153 517	2 507	14	2 493
7	Итого	155 627	2 110	153 517	2 507	14	2 493

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
за 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:	2 507	-	-	-	-	2 507
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 507	-	-	-	-	2 507
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	366 731	6 262 725	1 141 314	-	89 006	7 859 777
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	366 731	6 262 725	1 141 314	-	89 006	7 859 777
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(213 611)	(6 262 725)	(1 141 314)	-	(89 006)	(7 706 657)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(213 611)	(6 262 725)	(1 141 314)	-	(89 006)	(7 706 657)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	155 627	-	-	-	-	155 627
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	155 627	-	-	-	-	155 627

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
за 2021 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 231	-	-	-	-	1 231
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 231	-	-	-	-	1 231
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	149 277	-	13 694	-	30 607	193 577
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	149 277	-	13 694	-	30 607	193 577
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(148 001)	-	(13 694)	-	(30 607)	(192 301)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(148 001)	-	(13 694)	-	(30 607)	(192 301)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2 507	-	-	-	-	2 507
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 507	-	-	-	-	2 507

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

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности за 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:	14	-	-	-	-	14
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	14	-	-	-	-	14
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 222	-	-	-	-	2 222
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 222	-	-	-	-	2 222
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(126)	-	-	-	-	(126)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(126)	-	-	-	-	(126)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2 110	-	-	-	-	2 110
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 110	-	-	-	-	2 110

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности за 2021 г.

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	39	-	-	-	-	39
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	39	-	-	-	-	39
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	131	-	-	-	-	131
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	131	-	-	-	-	131
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(155)	-	-	-	-	(155)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(155)	-	-	-	-	(155)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	14	-	-	-	-	14
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	14	-	-	-	-	14

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 января 2021 г.	-	-	43	43
2	Накопленная амортизация	-	-	(9)	(9)
3	Балансовая стоимость на 01 января 2021 г.	-	-	34	34
8	Амортизационные отчисления	-	-	(4)	(4)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	-	-	29	29
14	Стоимость (или оценка) на 01 января 2022 г.	-	-	43	43
15	Накопленная амортизация	-	-	(14)	(14)
16	Балансовая стоимость на 01 января 2022 г.	-	-	29	29
21	Амортизационные отчисления	-	-	(4)	(4)
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	-	-	25	25
27	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 г.	-	-	43	43
28	Накопленная амортизация	-	-	(18)	(18)
29	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	-	-	25	25

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них
Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности					Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам					Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	4	5	6	7	8	9	10	11			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
1	Балансовая стоимость на 1 января 2021 г., в том числе:	-	1 038	-	51	14 681	-	-	-	-	15 769		
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	11 440	1 331	2 968	42 883	-	-	-	-	58 623		
3	накопленная амортизация	-	(10 402)	(1 331)	(2 918)	(28 203)	-	-	-	-	(42 853)		
5	Поступление	-	4 197	-	88	-	-	-	-	-	4 285		
10	Амортизация	-	(1 337)	-	(39)	(14 681)	-	-	-	-	(16 057)		
21	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г., в том числе:	-	3 898	-	100	-	-	-	-	-	3 998		
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	15 637	1 331	3 056	42 883	-	-	-	-	62 907		
23	накопленная амортизация	-	(11 739)	(1 331)	(2 956)	(42 883)	-	-	-	-	(58 910)		
25	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г., в том числе:	-	3 898	-	100	-	-	-	-	-	3 998		
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	15 637	1 331	3 056	42 883	-	-	-	-	62 907		
27	накопленная амортизация	-	(11 739)	(1 331)	(2 956)	(42 883)	-	-	-	-	(58 910)		
29	Поступление	-	1 975	-	297	-	-	-	-	-	2 272		
34	Амортизация	-	(2 249)	-	(66)	(11 592)	-	-	-	-	(13 907)		
44	Прочее	-	-	-	-	34 873	-	-	-	-	34 873		
45	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г., в том числе:	-	3 624	-	330	23 280	-	-	-	-	27 235		
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	17 612	1 331	3 353	34 873	-	-	-	-	57 168		
47	накопленная амортизация	-	(13 987)	(1 331)	(3 022)	(11 592)	-	-	-	-	(29 933)		

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.			31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	3 730	-	3 730	61	-	61
3	Расчеты по социальному страхованию	1	-	1	1	-	1
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 940	-	1 940	3 470	-	3 470
6	Запасы	2	2	-	1	1	-
11	Итого	5 674	2	5 671	3 533	1	3 532

Примечание 20. Прочие активы

**Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов
за 2022 г.**

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на 01.01.2022 г.	-	-	1	-	-	1
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	-	1	-	-	1
5	Резерв под обесценение на 31.12.2022 г.	-	-	2	-	-	2

**Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов
за 2021 г.**

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на 01.01.2021 г.	-	-	-	-	-	-
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	-	1	-	-	1
5	Резерв под обесценение на 31.12.2021 г.	-	-	1	-	-	1

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

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2 617 597	793 626
6	Итого	2 617 597	793 626

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	24 164	-
15	Итого	24 164	-

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	3 929	60
7	кредиторская задолженность перед клиентами	3 929	60
19	Прочая кредиторская задолженность	57 514	824
20	Итого	61 443	883

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

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

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	2 382	2 435
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	9 089	9 466
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	131 629	1 288
11	Итого	143 100	13 189

Примечание 31. Управление капиталом
31 декабря 2022 г.

31.1. Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. 31.2. В течение 2022 года и 2021 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. 31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 15 000 тысяч рублей. 31.4. На 31 декабря 2022 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 640 083 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года: 389 708 тысяч рублей).

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

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 2022 г.

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	185 295	6 065	-	-	191 360
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	185 295	6 065	-	-	191 360
12	Итого	185 295	6 065	-	-	191 360

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

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(6)	(18 877)	-	-	(18 883)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(6)	(18 877)	-	-	(18 883)
12	Итого	(6)	(18 877)	-	-	(18 883)

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	113 925	24 370
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	112 055	24 370
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	1 870	-
15	Итого	113 925	24 370

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

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

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 01.01.2022 г.	-	-	14	14
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	46 717	3	2 096	48 816
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2022 г.	46 717	3	2 110	48 830

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

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

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 01.01.2021 г.	-	-	39	39
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	-	(24)	(24)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2021 г.	-	-	14	14

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

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(295)	(8)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	267	-
3	Итого	(28)	(8)

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
3	Комиссионные доходы по организации торгов на фондовом рынке	4	36
7	Итого	4	36
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	102	-
34	Итого	102	-
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	215 476	140 645
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	230	121
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	11 366	113
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	2	-
42	Итого	227 074	140 879
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	-	51
48	Итого	-	51
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
49	Агентское вознаграждение	-	400
50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	261	39
55	Итого	261	439
56	Всего	227 442	141 405

Примечание 42. Расходы на персонал**Расходы на персонал**

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	76 723	75 895
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	19 253	19 065
6	Итого	95 976	94 960

Примечание 43. Прямые операционные расходы**Прямые операционные расходы**

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	2 027	502
5	Расходы по комиссии за клиринг	2	-
10	Расходы на технические услуги	363	217
11	Прочее	53	-
12	Итого	2 445	719

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	54	-
5	По обязательствам по аренде	2 461	582
7	Итого	2 515	582

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	5 655	7 424
2	Амортизация основных средств	13 907	16 057
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	4	4
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	400	400
7	Расходы по страхованию	3 578	1 672
8	Расходы на рекламу и маркетинг	981	554
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	14 281	10 562
12	Транспортные расходы	184	281
13	Командировочные расходы	17	16
14	Штрафы, пени	1	9
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 097	1 123
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	4 514	1 986
17	Прочие административные расходы	12 275	6 742
18	Итого	56 893	46 831

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	-	1
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	-	30
8	Прочие доходы	400	400
9	Итого	400	431

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	аренда
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	нет
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	нет
4	Операции продажи с обратной арендой	нет
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	нет
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	нет
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	нет
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	нет
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	процентная ставка соответствует рыночной
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	нет

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	23 280	-
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	24 164	-

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	15 803	15 803
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	15 803	15 803
7	Итого отток денежных средств	15 803	15 803

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	18	-
6	Итого	18	-

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	72 901	4 546
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(8 374)	(4 478)
4	Итого, в том числе:	64 528	68
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	64 528	68

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

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	326 435	4 249
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2022 год: 20 %; 2021 год: 20 %)	65 287	850
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:		
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(16 703)	(123)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	19 482	611
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(3 538)	(1 270)
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	64 528	68

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	153 517	-	-	-	-	153 517
2	дебиторская задолженность клиентов	153 517	-	-	-	-	153 517
25	Итого	153 517	-	-	-	-	153 517

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

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	2 493	-	-	-	-	2 493
2	дебиторская задолженность клиентов	2 493	-	-	-	-	2 493
25	Итого	2 493	-	-	-	-	2 493

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	153 517	-	-	-	-	153 517
2	дебиторская задолженность клиентов	153 517	-	-	-	-	153 517
25	Итого	153 517	-	-	-	-	153 517

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

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	2 493	-	-	-	-	2 493
2	дебиторская задолженность клиентов	2 493	-	-	-	-	2 493
25	Итого	2 493	-	-	-	-	2 493

Примечание 52. Управление рисками

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации

на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Раздел I. Активы				Итого
		Россия	Страны экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого	
1	2	3	4	5	6	
1	Денежные средства	18 845	-	48	18 894	
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	281 841	-	-	281 841	
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	281 841	-	-	281 841	
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 238 683	-	969 529	3 208 212	
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	953 647	953 647	
10	займы выданные и прочие размещенные средства	2 101 049	-	-	2 101 049	
11	дебиторская задолженность	137 634	-	15 882	153 517	
16	Прочие активы	5 671	-	-	5 671	
17	Итого активов	2 545 041	-	969 577	3 514 619	
Раздел II. Обязательства						
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 871 551	2 865	828 789	2 703 204	
22	средства клиентов	1 785 944	2 865	828 789	2 617 597	
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24 164	-	-	24 164	
25	кредиторская задолженность	61 443	-	-	61 443	
27	Прочие обязательства	143 100	-	-	143 100	
28	Итого обязательств	2 014 651	2 865	828 789	2 846 305	
29	Чистая балансовая позиция	530 390	(2 865)	140 789	668 314	

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации
на 1 января 2022 г.

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Раздел I. Активы				Итого
		Россия	Страны экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого	
1	2	3	4	5	6	
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	6 538	-	-	6 538	
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	378 300	-	-	378 300	
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	378 300	-	-	378 300	
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	813 236	-	322	813 558	
10	займы выданные и прочие размещенные средства	811 064	-	-	811 064	
11	дебиторская задолженность	2 171	-	322	2 493	
16	Прочие активы	3 532	-	-	3 532	
17	Итого активов	1 201 605	-	322	1 201 927	
Раздел II. Обязательства						
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	104 140	3 663	686 706	794 509	
22	средства клиентов	103 257	3 663	686 706	793 626	
25	кредиторская задолженность	883	-	-	883	
27	Прочие обязательства	13 189	-	-	13 189	
28	Итого обязательств	117 330	3 663	686 706	807 698	
29	Чистая балансовая позиция	1 084 275	(3 662)	(686 384)	394 229	

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 617 597	-	-	-	-	-	-	-	2 617 597
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2 617 597	-	-	-	-	-	-	-	2 617 597
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	24 164	-	-	-	-	-	-	-	24 164
20	обязательства по аренде	24 164	-	-	-	-	-	-	-	24 164
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	61 443	-	-	-	-	-	-	-	61 443
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	3 929	-	-	-	-	-	-	-	3 929
40	прочая кредиторская задолженность	57 514	-	-	-	-	-	-	-	57 514
42	Итого обязательств	2 703 204	-	-	-	-	-	-	-	2 703 204

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков),
на 1 января 2022 г.

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	793 626	-	-	-	-	-	-	-	793 626
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	793 626	-	-	-	-	-	-	-	793 626
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	883	-	-	-	-	-	-	-	883
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	60	-	-	-	-	-	-	-	60
40	прочая кредиторская задолженность	824	-	-	-	-	-	-	-	824
42	Итого обязательств	794 509	-	-	-	-	-	-	-	794 509

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	18 894	-	-	18 894
2	денежные средства на расчетных счетах	18 894	-	-	18 894
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	281 787	-	-	281 787
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	281 787	-	-	281 787
7	Правительства Российской Федерации	41 782	-	-	41 782
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	80 443	-	-	80 443
12	нефинансовых организаций	159 561	-	-	159 561
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	953 647	-	-	953 647
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	953 647	-	-	953 647
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 101 049	-	-	2 101 049
59	средства в некредитных клиринговых организациях	2 101 049	-	-	2 101 049
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	153 517	-	-	153 517
65	дебиторская задолженность клиентов	153 517	-	-	153 517
71	Итого активов	3 508 893	-	-	3 508 893
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 617 597	-	-	2 617 597
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2 617 597	-	-	2 617 597
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	24 164	-	-	24 164
91	обязательства по аренде	24 164	-	-	24 164
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	61 443	-	-	61 443
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	3 929	-	-	3 929
111	прочая кредиторская задолженность	57 514	-	-	57 514
113	Итого обязательств	2 703 204	-	-	2 703 204
114	Итого разрыв ликвидности	805 689	-	-	805 689

**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков,
оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения
на 1 января 2022 г.**

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	6 538	-	-	6 538
2	денежные средства на расчетных счетах	6 538	-	-	6 538
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	378 254	-	-	378 254
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	378 254	-	-	378 254
7	Правительства Российской Федерации	36 633	-	-	36 633
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	107 353	-	-	107 353
12	нефинансовых организаций	234 268	-	-	234 268
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	811 064	-	-	811 064
59	средства в некредитных клиринговых организациях	811 064	-	-	811 064
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 493	-	-	2 493
65	дебиторская задолженность клиентов	2 493	-	-	2 493
71	Итого активов	1 198 349	-	-	1 198 349
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	793 626	-	-	793 626
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	793 626	-	-	793 626
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	883	-	-	883
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	60	-	-	60
111	прочая кредиторская задолженность	824	-	-	824
113	Итого обязательств	794 509	-	-	794 509
114	Итого разрыв ликвидности	403 840	-	-	403 840

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя					1
	2	3	4	5	6	
	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого	
1	18 894	-	-	-	-	18 894
2	281 841	-	-	-	-	281 841
3	281 841	-	-	-	-	281 841
8	2 728 917	29 582	52	449 661	3 208 212	
9	953 647	-	-	-	953 647	
10	1 621 754	29 582	52	449 661	2 101 049	
11	153 517	-	-	-	153 517	
15.1	5 671	-	-	-	5 671	
16	3 035 323	29 582	52	449 661	3 514 619	
Раздел II. Обязательства						
20	2 224 411	29 101	31	449 661	2 703 204	
21	2 138 805	29 101	31	449 661	2 617 597	
22	24 164	-	-	-	24 164	
24	61 443	-	-	-	61 443	
25.1	143 100	-	-	-	143 100	
26	2 367 512	29 101	31	449 661	2 846 305	
27	667 811	482	21	-	668 314	
Чистая балансовая позиция						

Таблица 52.15

**Обзор финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 1 января 2022 г.**

Номер строки	Наименование показателя					1
	2	3	4	5	6	
	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого	
1	6 538	-	-	-	-	6 538
2	378 300	-	-	-	-	378 300
3	378 300	-	-	-	-	378 300
8	669 051	97 959	46 548	-	813 558	
10	666 557	97 959	46 548	-	811 064	
11	2 493	-	-	-	2 493	
15.1	3 533	-	-	-	3 533	
16	1 057 421	97 959	46 548	-	1 201 928	
Раздел II. Обязательства						
20	650 276	97 708	46 525	-	794 509	
21	649 393	97 708	46 525	-	793 626	
24	883	-	-	-	883	
25.1	13 189	-	-	-	13 189	
26	663 465	97 708	46 525	-	807 698	
27	393 956	251	23	-	394 230	
Чистая балансовая позиция						

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

на 31 декабря 2022 г.

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		1	2	3	4		
		1	2	3	4	5	6
		Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	Рыночные котировки (уровень 1) (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) (уровень 3)	
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	3 227 106	-	-	-	-	3 227 106
2	денежные средства, в том числе:	18 894	-	-	-	-	18 894
5	денежные средства на расчетных счетах	18 894	-	-	-	-	18 894
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 208 212	-	-	-	-	3 208 212
9	счета в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	953 647	-	-	-	-	953 647
19	расчеты ловертежей (комитетов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	953 647	-	-	-	-	953 647
21	счета в неархивных клиринговых организациях, в том числе:	2 101 049	-	-	-	-	2 101 049
24	счета в неархивных клиринговых организациях прочие выданные займы и размещенные средства,	1 909 741	-	-	-	-	1 909 741
27	оцениваемые по амортизированной стоимости	10 878	-	-	-	-	10 878
28	сделки обратного репо с неархивными	180 429	-	-	-	-	180 429
29	дебиторская задолженность, в том числе:	153 517	-	-	-	-	153 517
31	дебиторская задолженность клиентов	153 517	-	-	-	-	153 517
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	2 703 204	-	-	-	-	2 703 204
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 703 204	-	-	-	-	2 703 204
41	счета клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми	2 617 597	-	-	-	-	2 617 597
43	счета клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми	2 617 597	-	-	-	-	2 617 597
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	24 164	-	-	-	-	24 164
47	обязательства по аренде	24 164	-	-	-	-	24 164
55	кредиторская задолженность, в том числе:	61 443	-	-	-	-	61 443
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	3 929	-	-	-	-	3 929
67	прочая кредиторская задолженность	57 514	-	-	-	-	57 514

56.6.1. Оценка справедливой стоимости на уровне 2 и уровне 3 неархивн справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заемствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

56.6.2. Для активов неархивн финансовая организация использовала предположения о потшении обязательства неархивн финансовая организация. Обязательства по процентной ставке неархивн финансовая организация на заемный капитал. Обязательства, подлежащие потшению по требованию, дисконтировались начиная с первого для потенциального предъявления требования о потшении обязательства неархивн финансовая организация.

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

на 1 января 2022 г.

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		1	2	3	4		
		1	2	3	4	5	6
		Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	Рыночные котировки (уровень 1) (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) (уровень 3)	
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	820 095	-	-	-	-	820 095
2	денежные средства, в том числе:	6 538	-	-	-	-	6 538
5	денежные средства на расчетных счетах	6 538	-	-	-	-	6 538
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	813 558	-	-	-	-	813 558
21	счета в неархивных клиринговых организациях, в том числе:	811 064	-	-	-	-	811 064
24	счета в неархивных клиринговых организациях прочие выданные займы и размещенные средства,	811 064	-	-	-	-	811 064
29	дебиторская задолженность, в том числе:	2 493	-	-	-	-	2 493
31	дебиторская задолженность клиентов	2 493	-	-	-	-	2 493
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	794 509	-	-	-	-	794 509
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	794 509	-	-	-	-	794 509
41	счета клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми	793 626	-	-	-	-	793 626
43	счета клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми	793 626	-	-	-	-	793 626
55	кредиторская задолженность, в том числе:	883	-	-	-	-	883
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	60	-	-	-	-	60
67	прочая кредиторская задолженность	824	-	-	-	-	824

56.6.1. Оценка справедливой стоимости на уровне 2 и уровне 3 неархивн справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заемствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

56.6.2. Для активов неархивн финансовая организация использовала предположения о потшении обязательства неархивн финансовая организация. Обязательства по процентной ставке неархивн финансовая организация на заемный капитал. Обязательства, подлежащие потшению по требованию, дисконтировались начиная с первого для потенциального предъявления требования о потшении обязательства неархивн финансовая организация.

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

**Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2022 г.**

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:	-	-	-	-	-	-	906 416	906 416
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	-	-	-	-	880 918	880 918
11	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	25 498	25 498
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	880 918	880 918
24	средства клиентов	-	-	-	-	-	-	880 918	880 918

В течение 2022 года в состав связанных сторон с ООО «РОНИН» входили: 1. Юридические лица: RONIN EUROPE LIMITED (брокерское обслуживание), ООО «РОНИН Эстейт» (брокерское обслуживание), ЗАО «РОНИН Холдинг» (брокерское обслуживание). 2. Частные лица: Виноградов А.А., Полкачев Г.А., Разбицкий Е.Л., Свистун В.А., Хавин А.С. Дивиденды не выплачивались. 3. Члены Совета Директоров: Мясников Г.С., Виноградов А.А., Делендик А.И. Выплаты Совету директоров не производились; 4. Исполнительный орган (Генеральный директор Виноградов А.А.), информация раскрыта в Прим. 58.2 и .58.3. Ассоциированных и совместных предприятий ООО «РОНИН» не имеет.

**Остатки по операциям со связанными сторонами
на 1 января 2022 г.**

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:	-	-	-	-	-	-	736 088	736 088
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	-	-	-	-	735 763	735 763
11	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	325	325
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	735 763	735 763
24	средства клиентов	-	-	-	-	-	-	735 763	735 763

В течение 2021 года в состав связанных сторон с ООО «РОНИН» входили: 1. Юридические лица: материнская компания Ronin Partners B.V. участник ООО «РОНИН» (размер доли - 98%), RONIN EUROPE LIMITED (брокерское обслуживание), ООО «РОНИН Эстейт» (брокерское обслуживание), ЗАО «РОНИН Холдинг» (брокерское обслуживание). 2. Частные лица: Гаек Андрей Юрьевич, участник ООО «РОНИН» (размер доли - 2%), ключевой персонал ООО «РОНИН», члены Совета Директоров. Ассоциированных и совместных предприятий ООО «РОНИН» не имеет.

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

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

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
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	-	-	180 113	180 113
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	11 388	-	-	11 388
22	Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	400	400

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

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
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	-	-	133 262	133 262
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	7 332	-	-	7 332
22	Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	400	400

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	11 388	11 388
2	Долгосрочные вознаграждения	0	0

Краткосрочные вознаграждения, в том числе включает: страховые взносы за 2022 год в размере 2019,49 тыс.руб.; страховые взносы за 2021 год в размере 1332,36 тыс.руб.

К ключевому управленческому персоналу относятся: Генеральный директор, Заместитель Генерального директора по операционной работе, Руководитель группы трейдеров, Начальник юридического департамента.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода
31 декабря 2022 г.

События после отчетной даты, требующие раскрытия в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствуют.



Сотникова М.М.

Руководитель аудита

ООО «ВнешАудит консалтинг»

и скреплено печатью. Листов 70

Прошнуровано, пронумеровано