

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«РЕНЕССАНС БРОКЕР»

Российская Федерация, 123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский,
наб. Пресненская, д. 10, блок С, этаж 50

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ
БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2022 ГОДА

Москва, Октябрь 2022

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 30 сентября 2022 г.

ООО "Ренессанс Брокер"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 10, блок С, этаж 50

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30.09.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	1 700 290	2 114 128
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		12 401 556	12 315 560
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	12 401 556	12 315 560
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		9 855 294	28 637 975
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	5 868 079	20 345 110
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	1 959 896	6 894 759
11	дебиторская задолженность	12	2 027 319	1 398 106
17	Нематериальные активы		30 468	30 380
18	Основные средства и капитальные вложения в них		316 722	142 136
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	213 269	249 063
20	Отложенные налоговые активы	48	-	124 394
21	Прочие активы	20	68 465	101 994
22	Итого активов		24 586 064	43 715 630
Раздел II. Обязательства				
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		1 328 941	999 118
24	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21	1 328 941	999 118
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		11 930 029	29 485 286
27	средства клиентов	23	3 846 500	6 028 004
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	5 431 888	23 321 617
30	кредиторская задолженность	26	2 651 641	135 665
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль		10 538	-
36	Прочие обязательства	29	464 938	1 016 209
37	Итого обязательств		13 734 446	31 500 613
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	31	1 527 840	1 527 840
39	Добавочный капитал	31	9 102	9 102
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		9 314 676	10 678 075
52	Итого капитала		10 851 618	12 215 017
53	Итого капитала и обязательств		24 586 064	43 715 630

Генеральный директор _____ М.Н. Орловский
(должность руководителя)(подпись) (инициалы, фамилия)

28 октября 2022 г.



**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За 9 месяцев 2022 г.

ООО "Ренессанс Брокер"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 10, блок С, этаж 50

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Прим	За 9 месяцев 2022 г.	За 3 квартал 2022 г.	За 9 месяцев 2021 г.	За 3 квартал 2021 г.
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Прибыли и убытки						
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		1 253 431	1 351 577	2 431 295	890 340
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	58 243	996 785	1 244 027	455 463
4	процентные доходы	34	1 796 888	456 110	1 179 209	433 545
5	дивиденды и доходы от участия		124 177	10 168	69 355	30 051
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	84 861	16 052	(28 803)	(27 587)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(810 738)	(127 538)	(32 493)	(1 133)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	760 082	244 021	577 951	235 049
16	Расходы на персонал	42	(1 808 787)	(828 941)	(1 270 251)	(410 217)
17	Прямые операционные расходы	43	(318 717)	(98 708)	(345 949)	(121 875)
18	Процентные расходы	44	(809 492)	(109 400)	(535 034)	(212 223)
20	Общие и административные расходы	46	(207 996)	(86 121)	(190 552)	(60 735)
22	Прочие доходы	47	4 745	273	4 000	1 525
23	Прочие расходы	47	(8 645)	(5 191)	(392)	(265)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		(1 135 379)	467 510	671 068	321 599
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(228 020)	(39 970)	(108 755)	(53 738)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(103 626)	(39 970)	(154 542)	(91 300)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(124 394)	-	45 787	37 562
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		(1 363 399)	427 540	562 313	267 861
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(1 363 399)	427 540	562 313	267 861

Генеральный директор _____ М.И. Орловский
(должность руководителя)(подпись)(инициалы, фамилия)

28.08.2022



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

на 30 сентября 2022 г.

ООО "Ренессанс Брокер"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес

123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 10, блок С, этаж 50

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 1 января 2021 г.		1 527 840	9 102	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12 215 157	13 752 099
2	Изменения вследствие выявленных ошибок		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Изменения вследствие изменения учетной политики		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Остаток на 1 января 2021 г., пересмотренный		1 527 840	9 102	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12 215 157	13 752 099
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	562 313	562 313
14.1	Остаток на 30 сентября 2021 г.		1 527 840	9 102	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12 777 470	14 314 412
15	Остаток на 1 января 2022 г.		1 527 840	9 102	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10 678 075	12 215 017
16	Изменения вследствие выявленных ошибок		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Изменения вследствие изменения учетной политики		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Остаток на 1 января 2022 г., пересмотренный		1 527 840	9 102	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10 678 075	12 215 017
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 363 399)	(1 363 399)
29	Остаток на 30 сентября 2022 г., в том числе:		1 527 840	9 102	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 314 676	10 851 618
30	капитал, включенный в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор
(должность руководителя) (подпись) (инициалы, фамилия)

М.Н. Орловский

28 октября 2022 г.



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

За 9 месяцев 2022 г.

ООО "Ренессанс Брокер"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 10, блок С, этаж 50

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 9 месяцев 2022 г.	За 9 месяцев 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 оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		331 392 736	537 469 941
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(328 623 909)	(533 453 839)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и комиссии полученные		711 336	571 695
5	Проценты полученные		1 476 647	1 111 666
6	Проценты уплаченные		(828 868)	(538 374)
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		126 116	61 607
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		3 779	16 629
8(1)	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		(1 544 049)	(517 285)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(2 337 568)	(1 638 174)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(336 944)	(342 993)
11	Уплаченный налог на прибыль		(53 687)	(194 542)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(1 198 407)	(113 293)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(1 212 819)	2 433 038
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
14	Поступления от продажи основных средств		-	326
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(3 601)	(5 234)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(4 241)	(3 883)
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		1 273 712 052	2 257 653 464
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(1 255 313 474)	(2 257 131 326)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		18 390 735	513 345
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
34	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		2 036 277 486	4 050 326 512
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		(2 054 615 120)	(4 053 768 412)
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(93 950)	(99 237)
43	Прочие платежи по финансовой деятельности		-	(6)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(18 431 584)	(3 541 142)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(1 253 667)	(594 758)
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	5	(994 685)	(60 224)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	7 544 215	8 114 032
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода		5 295 864	7 459 050

Генеральный директор
(должность руководителя)(подпись) (инициалы, фамилия)

28 октября 2022 г.



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ
К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2022 ГОДА

Содержание пояснительной информации

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации	7
Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность	9
Примечание 3. Основы составления отчетности	11
Примечание 4. Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	13
Примечание 5. Денежные средства	41
Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	42
Примечание 10. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	43
Примечание 11. Займы выданные и прочие размещенные средства	45
Примечание 12. Дебиторская задолженность	46
Примечание 20. Прочие активы	47
Примечание 21. Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	47
Примечание 23. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов	47
Примечание 24. Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	48
Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность	49
Примечание 29. Прочие обязательства	50
Примечание 31. Управление капиталом	50
Примечание 32. Информация о доходах за вычетом расходов от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	51
Примечание 34. Процентные доходы	55
Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	56
Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	57
Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	58
Примечание 42. Расходы на персонал	59
Примечание 43. Прямые операционные расходы	59
Примечание 44. Процентные расходы	60
Примечание 46. Общие и административные расходы	60
Примечание 47. Прочие доходы и расходы	61
Примечание 48. Расход (доход) по налогу на прибыль	62
Примечание 52. Управление рисками	66
Информация о кредитном качестве (задержке платежа) финансовых активов	69
Информация о кредитных рейтингах финансовых активов	71
Географический анализ финансовых активов и обязательств	76
Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе основных валют	78
Примечание 53. Информация о балансовой стоимости финансовых активов, переданных без прекращения признания, а также связанных с ними обязательств	80
Примечание 56. Справедливая стоимость	81
Примечание 58. Операции со связанными сторонами	85
Примечание 59. События после отчетной даты	91

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	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	ООО «Ренессанс Брокер» (далее – «Общество») является профессиональным участником рынка ценных бумаг и осуществляет профессиональную деятельность на рынке ценных бумаг на основании следующих лицензий: Номер: 177-06459-100000 Дата выдачи: 7 марта 2003 г. Срок действия: бессрочная Орган, выдавший лицензию: Федеральная служба по финансовым рынкам Виды деятельности: Брокерская деятельность Номер: 177-06464-010000 Дата выдачи: 7 марта 2003 г. Срок действия: бессрочная Орган, выдавший лицензию: Федеральная служба по финансовым рынкам Виды деятельности: Дилерская деятельность Номер: 177-06471-000100 Дата выдачи: 7 марта 2003 г. Срок действия: бессрочная Орган, выдавший лицензию: Федеральная служба по финансовым рынкам Виды деятельности: Депозитарная деятельность Также Общество осуществляет деятельность инвестиционного советника на основании Решения Банка России от 16 декабря 2020 г. о внесении Общества в единый реестр инвестиционных советников. На основании имеющихся лицензий Общество осуществляет брокерскую, дилерскую, депозитарную деятельность, а также оказывает иные услуги на рынке ценных бумаг.
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	-
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество было создано в 1998 году. Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью. Данные о государственной регистрации Общества: Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 г. № 007810946 серия 77, государственный регистрационный номер 1027739121981, дата внесения записи 28 августа 2002 г. межрайонной ИНС России № 39 по г. Москва.
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	По состоянию на 30 сентября 2022 г. единственным участником Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Ренессанс Капитал – Финансовый Консультант». Единственным акционером Общества с ограниченной ответственностью «Ренессанс Капитал – Финансовый Консультант» является Ренессанс Файнэншл Холдингз Лимитед, общее количество голосов к общему количеству голосующих акций составляет 100% акций. Единственным акционером Ренессанс Файнэншл Холдингз Лимитед является ОНЕКСИМ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД, общее количество голосов к общему количеству голосующих акций составляет 100% акций.

			Единственным акционером ОНЕКСИМ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД является Прохоров Михаил Дмитриевич, общее количество голосов к общему количеству голосующих акций составляет 100%. Уставный Капитал Общества составляет 1 527 840 000 руб. и оплачен полностью.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит некредитная финансовая организация	Юридический адрес единственного участника: 123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 10, блок С, этаж 50
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Общество не имеет филиалов, представительств, дочерних компаний.
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Общество не имеет филиалов, представительств, дочерних компаний.
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Общество не имеет филиалов, представительств, дочерних компаний.
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	Общество зарегистрировано по адресу: 123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 10, блок С, этаж 50
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	Фактический адрес Общества: 123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 10, блок С, этаж 50.
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	Среднесписочная численность сотрудников Общества в течение 9 месяцев 2022 г. составила – 206 человек, в течение 2021 г. – 217 человек.
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность представлена в российских рублях (далее – «рубли»). Все цифры представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

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	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	В III квартале 2022 года снижение Российской экономики несколько стабилизировалось после роста в I и снижения во II кварталах. По предварительной оценке Министерства экономического развития спад ВВП достиг 4,3% и 4,1% г/г в июле и августе (после -4,1% во II квартале), что подразумевает снижение на 1,5% г/г по итогам 8 месяцев. С учетом более устойчивой динамики ВВП Ренессанс Капитал скорректировал свои ожидания по снижению экономики в 2022 году с 4,7% до 3,0% г/г. Среди отдельных отраслей наибольшее снижение за этот период продемонстрировали оптовая и розничная торговля, а также грузовые перевозки (-11,2%, -4,9% и -0,8% г/г), в то время как промышленное производство выросло на 0,9%, а сельское хозяйство и строительство – на 4,6% и 5,1% г/г соответственно. Потребительский спрос, существенно снизившийся по мере исчерпания ажиотажа в марте-апреле, тем не менее, был поддержан динамикой рынка труда. Так, безработица достигла исторически низкого уровня в 3,8% в августе при росте числа занятых в экономике по сравнению с предыдущим годом, а номинальные заработные платы выросли на 12,6% г/г по итогам 7 месяцев 2022 года, снизившись при этом на 1,6% в реальном выражении. Индекс потребительских цен после существенного ускорения в феврале-апреле перешел к снижению летом благодаря снижению спроса и укреплению национальной валюты, компенсировав часть предшествующего прироста. Тем не менее, по итогам девяти месяцев годовые темпы инфляции ускорились более чем на 5 процентных пунктов до 13,7%. На фоне существенного роста неопределенности в феврале и резкого роста спроса на наличную валюту, Банк России повысил ключевую ставку более чем на 10 процентных пунктов до 20%, чем стимулировал обратный приток средств на банковские счета. По мере стабилизации ситуации и снижения месячных темпов инфляции, регулятор снижал ключевую ставку, опустив ее до 7,5% на заседании в сентябре (что ниже уровня начала года). На заседании в октябре ставка была сохранена на прежнем уровне. В сфере внешней экономической деятельности профицит счета текущих операций достиг рекордных 198 млрд долл. по итогам 9 месяцев 2022 года, что на 123 млрд долл. больше, чем за тот же период прошлого года. Это было достигнуто прежде всего за счет торгового профицита, который достиг 238 млрд долл. на фоне роста экспорта и снижения импорта в номинальном выражении. На фоне приостановки операций на внутреннем валютном рынке в рамках бюджетного правила, укрепления доллара США по отношению к большинству мировых валют и снижению стоимости золота, международные резервы России за 9 месяцев 2022 года снизились на 90 млрд долл. до 541 млрд долл. Фонд Национального Благосостояния за тот же период сократился на 2,8 трлн руб. до 10,8 трлн руб. (8,1% ВВП). На российских финансовых рынках на фоне роста неопределенности и снижения ликвидности наблюдалась существенная волатильность. Так, доходности ОФЗ значительно возрастали в январе-феврале, а также в сентябре. По итогам 9 месяцев выросли на 0,9 и 2,4 процентных пункта на 2- и 10-летнем горизонте (до 9,2% и 10,8% соответственно). Индексы РТС и Мосбиржи за тот же период снизились на 33,8% и 48,3%. Рубль на фоне введения

		мер капитального контроля, снижения импорта и роста экспорта укрепился на 27,8% по отношению к доллару США, а также на 40,5% по отношению к евро и китайскому юаню. Экономика в целом и финансовые рынки продолжают сталкиваться с серьезными вызовами и рисками. В текущей экономической и геополитической обстановке Руководство Общества предпринимает необходимые меры реагирования и соответствующие действия для поддержания устойчивости бизнеса Общества, а также считает, что текущая ситуация предоставляет новые возможности, выход на новые рынки и доступ к новым продуктам.
--	--	---

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	МСФО (IAS) 1	Четкое и безоговорочное заявление некредитной финансовой организации о соответствии бухгалтерской (финансовой) отчетности МСФО	Данная промежуточная сокращенная бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – «бухгалтерская (финансовая) отчетность») подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») с учетом требований Положения Банка России № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров» от 3 февраля 2016 г. При составлении настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество применило положения Указания Банка России от 25.02.2022 № 6073-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета вложений в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, отдельными некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами» и Указания Банка России от 11.03.2022 № 6086-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета выданных займов, прочих предоставленных средств, размещенных банковских вкладов, приобретенных прав требований от третьих лиц исполнения обязательств в денежной форме, производных финансовых инструментов, привлеченных кредитов и займов, выпущенных облигаций и векселей, оцениваемых по справедливой стоимости, внебалансовых требований и обязательств по сделкам с ценными бумагами, совершаемым на возвратной основе, требований и обязательств по производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки), отдельными некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами» (далее – «Указания Банка России № 6073-У и № 6086-У». Эффект применения Указаний Банка России № 6073-У и № 6086-У приведен в п. 7 Примечания 4. Описание примененного в настоящей финансовой (бухгалтерской) отчетности порядка оценки финансовых активов и обязательств приведено в п. 11 и 16 Примечания 4.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе первоначальной (исторической) стоимости, за исключением финансовых активов и финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток и финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в Примечании 4. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, если не указано иное.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Общество не производило реклассификаций сравнительных сумм
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию начало предшествующего периода)	В течение отчетного периода отсутствовали реклассификации сравнительных сумм.

5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	В течение отчетного периода отсутствовали реклассификации сравнительных сумм.
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения (ретроспективного пересчета или реклассификации) на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Общество не производило ретроспективного пересчета информации на начало предшествующего отчетного периода.

Примечание 4. Краткое изложение принципов учетной политики, важные 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
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	При признании отложенных налоговых активов Общество оценивает вероятность наличия налогооблагаемой прибыли будущих периодов, против которой будет возможно зачесть сформированные на отчетную дату накопленные убытки и вычитаемые временные разницы. Общество приняло решение о частичном признании отложенных налоговых активов в сумме, не превышающем объем отложенных налоговых обязательств. Сумма непризнанных отложенных налоговых активов представлена в Примечании 48. При раскрытии информации о финансовых активах Общества в разрезе кредитных рейтингов Общество рассматривает рейтинги, присвоенные российскими и международными рейтинговыми агентствами. В случаях, когда контрагенту, эмитенту или выпуску ценных бумаг присвоен рейтинг только иностранным рейтинговым агентством, значение данного рейтинга приводится в соответствие с национальной шкалой, чтобы обеспечить сопоставимость данных. Более подробно информация представлена в разделе «информация о кредитных рейтингах финансовых активов» Примечания 52 данной бухгалтерской (финансовой) отчетности. При первоначальной оценке обязательств по аренде Общество применило профессиональное суждение в отношении ожидаемого срока договора субаренды на основании срока действия договора аренды между субарендодателем и арендодателем, а также в отношении применимой ставки дисконтирования. Общество не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, поэтому использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных средств - это ставка процента, по которой Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Общество определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных, таких как рыночные процентные ставки. Общество определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых договором предусмотрена возможность продления аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество воспользуется данной возможностью. После даты начала аренды Общество повторно оценивает срок аренды при возникновении значимого события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Обществу и влияет на способность воспользоваться (или не воспользоваться) возможностью изменения срока аренды (например, изменению бизнес-стратегии). См. п. 40 настоящего Примечания.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные	Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, в отношении которых может возникнуть необходимость внесения корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
		оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки Финансовый результат от изменения данных резервов представлен в статье «доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под ожидаемые кредитные убытки финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости» Отчета о финансовых результатах Общества. Резерв на обесценение прочих активов Финансовый результат от изменения данных резервов представлен в статьях «прочие доходы» или «прочие расходы» Отчета о финансовых результатах Общества; Переоценка финансовых активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости, за исключением финансовых активов и обязательств, которые отнесены к 1 уровню иерархии справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Справедливая стоимость» Финансовый результат от переоценки финансовых активов и обязательств представлен в статье «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» Отчета о финансовых результатах Общества; Резерв на предстоящую оплату отпусков и выплату премий. Обязательства по указанным начислениям представлены в статье Прочие обязательства Баланса Общества. Финансовый результат от изменения соответствующих обязательств представлен в статье «Расходы на персонал» Отчета о финансовых результатах Общества.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты отражаются по первоначальной стоимости, справедливой стоимости или амортизированной стоимости, в зависимости от их классификации. Первоначальная стоимость – сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов или справедливая стоимость другого возмещения, переданного с целью приобретения актива, на момент его приобретения или сооружения, или, когда это применимо, сумма, отнесенная на данный актив при его первоначальном признании. Амортизированная стоимость – сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, за вычетом выплат в счет погашения основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на величину накопленной амортизации - рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, - разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки. Метод эффективной процентной ставки (далее – «ЭСП») – это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентных доходов или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода. ЭСП соответствует ставке, при которой обеспечивается точное дисконтирование всех будущих денежных платежей или поступлений от финансового инструмента. Линейный метод начисления процентов – это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентных доходов или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода вместо метода ЭСП в следующих случаях:

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			• для активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток; • для активов и обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, когда разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода или расхода, не является существенной. Процентные доходы и расходы, начисленные по линейному методу, признаются равномерно в течение срока финансового инструмента. Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или передаче обязательства при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится Обществом на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки. Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые не котируются на активных рынках, определяется с применением методик оценки. Классификация финансовых активов и обязательств Финансовые активы и обязательства после первоначального признания классифицируются Обществом в зависимости от бизнес-модели, используемой для управления данными финансовыми активами, и характера предусмотренных условиями договора денежных потоков в одну из следующих категорий: • <u>Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости</u> Финансовые активы и обязательства относятся в данную категорию, если целью бизнес-модели Общества является удержание их для получения или уплаты предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. • <u>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</u> Финансовые активы относятся в данную категорию, если целью бизнес-модели Общества является как удержание их для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, так и продажа финансового актива. • <u>Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</u> Финансовые активы и обязательства относятся в данную категорию, если они не были классифицированы в категорию финансовых активов и обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, или категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Общество использует более чем одну бизнес-модель для управления своими финансовыми активами. Общий портфель финансовых активов Общества разделен на отдельные субпортфели, каждый из которых сформирован исходя из той или иной инвестиционной стратегии управления и к каждому из которых применяется своя бизнес-модель. В частности, Обществом было принято решение, о выделении в отдельный субпортфель ценных бумаг, ограниченных в обращении в силу наложенных санкционных ограничений.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, переоцениваются по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России на дату совершения операции и на конец каждого дня.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			При необходимости использования в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, курса к рублю иностранной валюты, не включенной в Перечень публикуемых Банком России курсов иностранных валют к рублю РФ на дату определения курса, курс данной валюты может быть определен с использованием установленного Банком России официального курса доллара США по отношению к рублю, действующего на дату определения курса, и курса иностранной валюты, не включенной в Перечень, к доллару США на дату, предшествующую дате определения курса. В качестве курсов иностранных валют, не включенных в Перечень, к доллару США используются котировки данных валют к доллару США, представленные на официальном сайте Банка России в сети Интернет. При определении доходов и расходов от переоценки средств в иностранной валюте пересчет данных аналитического учета в иностранной валюте в рубли осуществляется путем умножения суммы иностранной валюты на официальный курс иностранной валюты к рублю. Официальный курс Банка России составлял: - по состоянию на 30 сентября 2022 г. – 57,4130 руб. за доллар США. - по состоянию на 30 сентября 2022 г. – 55,4064 руб. за Евро. - по состоянию на 31 декабря 2021 г. – 74,2926 руб. за доллар США. - по состоянию на 31 декабря 2021 г. – 84,0695 руб. за Евро.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Обращаем внимание на Примечание 1, в котором приведено описание ряда факторов, которые оказали влияние на деятельность Общества в отчетном периоде. В результате воздействия неблагоприятных событий Общество понесло существенные убытки в первом квартале 2022 года, которые были частично нивелированы получением прибыли во втором и третьем кварталах 2022 года. В условиях нестабильной геополитической обстановки имеет место существенная неопределенность в экономической среде, в которой функционирует Общество. В то же время, есть новые возможности для развития Общества путем привлечения новых клиентов и создания новых продуктов. Руководство Общества считает, что величина капитала и размер собственных средств, приведенные в Примечании 31, продолжают оставаться на высоком уровне и являются достаточными для дальнейшего ведения деятельности Общества и его развития. На основании вышеизложенного считаем, что бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе допущения, что Общество будет вести деятельность непрерывно в течение 12 месяцев с отчетной даты.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Общество произвело расчет корректировки уставного капитала с учетом изменения общей покупательной способности рубля в период с момента основания Общества до 31 декабря 2001 г. Сумма корректировки составила 28,036 тыс. руб. или 1.8% от суммы уставного капитала. Руководствуясь принципом существенности, данная корректировка не была отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается	Общество не вносило изменения в учетную политику за период с 1 января 2022 г. по дату настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности. В части отражения стоимости ценных бумаг, требований и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости Общество приняло решение применять Указания Банка России № 6073-У и № 6086-У. Суммарный эффект применения данных Указаний на баланс и отчет о финансовых результатах Общества предведен в таблице ниже.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание					
		описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Описание примененного в настоящей финансовой (бухгалтерской) отчетности порядка оценки финансовых активов и обязательств приведено в п. 11 и 16 настоящего Примечания					
			Номер строки	Наименование показателя	Форма отчетности	На 30.09.2022 \ за 9 месяцев 2022		
						Сумма до корректировки	Корректировка	Скорректированные данные
			3	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Баланс	12 942 983	(541 427)	12 401 556
			24	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Баланс	1 165 511	163 430	1 328 941
			51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Баланс	10 019 533	(704 857)	9 314 676
			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	Отчет о финансовых результатах	763 100	(704 857)	58 243
			Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»					
			В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Общество.					
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						

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<i>Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»</i> В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «<i>Формирование суждений о существенности</i>», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике. Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, обязательная дата вступления в силу данных поправок отсутствует. В настоящее время Общество проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Общества.
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	При отражении денежных средств и их эквивалентов Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «<i>О Планы счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения</i>» от 2 сентября 2015 г. Денежные средства и их эквиваленты являются активами, которые легко могут быть конвертированы в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости. Эквиваленты денежных средств включают средства в кассе, на банковских счетах, а также остатки на клиринговых счетах индивидуального клирингового обеспечения. Компоненты денежных средств и их эквивалентов приведены в таблице 5.2 настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	При отражении средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «<i>О Планы счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения</i>» от 2 сентября 2015 г., Положения Банка России № 493-П «<i>Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада</i>» от 1 октября 2015 г. и Положения Банка России № 494-П «<i>Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях</i>» от 1 октября 2015 г. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах подлежат отражению в учете в дату перевода средств по размещенному депозиту, операции обратного репо или зачислению на счета клирингового обеспечения. После первоначального признания и до прекращения признания средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах учитываются по амортизированной стоимости.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			Учет сделок обратного репо Сделкой обратного репо является договор, по которому Общество приобретает ценные бумаги (далее – «первая часть договора репо») с обязательством их обратной продажи (далее – «вторая часть договора репо») по заранее установленной цене и в заранее установленную дату. Сделки обратного репо учитываются Обществом в качестве займов выданных. Ценные бумаги, полученные по первой части договора репо, не признаются в качестве актива, так как Общество не получает всех рисков и выгод, связанных с владением этими ценными бумагами. По сделкам обратного репо признается процентный доход, если сумма по второй части договора репо превышает сумму по первой части, или процентный расход, если сумма по второй части договора репо меньше суммы по первой части. Доход или расход признается в сумме разницы между стоимостью ценных бумаг по второй и первой частям договора репо. Прочие доходы и расходы по сделке репо включаются в процентный доход или расход единоразово в момент осуществления. Если ценные бумаги, полученные по первой части договора репо, реализуются Обществом по сделке купли-продажи, то на дату перехода прав на ценные бумаги в отчетности формируется обязательство вернуть данные бумаги контрагенту по первоначальной сделке репо. Данные обязательства учитываются по справедливой стоимости. Более подробно порядок учета данных обязательств приведен в п. 16 настоящего Примечания. Учет ожидаемых кредитных убытков По средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах создается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по методу, применяемому ко всем финансовым активам, оцениваем по амортизированной стоимости. Более подробно порядок оценки на обесценение описан в п. 13 настоящего Примечания.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При отражении финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 1 октября 2015 г. и Положения № 488-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета производных финансовых инструментов некредитными финансовыми организациями» от 2 сентября 2015 г. <i>за исключением положений, по которым Банком России были введены правила отражения в рамках мер защиты финансового рынка, применяемые до 31.12.2022 или до даты отмены применения.</i> Общество применяет: - Указание Банка России от 25.02.2022 № 6073-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета вложений в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, отдельными некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами» <i>в отношении приобретенных ценных бумаг;</i> - Указание Банка России от 11.03.2022 № 6086-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета выданных займов, прочих предоставленных средств, размещенных банковских вкладов, приобретенных прав требований от третьих лиц исполнения обязательств в денежной форме, производных финансовых инструментов, привлеченных кредитов и займов, выпущенных облигаций и векселей, оцениваемых по справедливой стоимости, внебалансовых требований и обязательств по сделкам с ценными бумагами, совершаемым на возвратной основе, требований и обязательств по производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки), отдельными некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами» <i>в отношении производных финансовых инструментов, внебалансовых требований и обязательств по сделкам с ценными бумагами, обязательств по приобретению ценных бумаг.</i>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			Финансовые активы Общества, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, состоят из ценных бумаг и производных финансовых инструментов, от которых ожидается прирост экономических выгод. Ценные бумаги Первоначальное признание ценной бумаги происходит в дату приобретения на нее права собственности. Прекращение признания ценной бумаги осуществляется в результате выбытия (реализации) в связи с передачей прав собственности на ценную бумагу, погашением ценной бумаги, либо невозможностью реализации прав, закрепленных ценной бумагой, а также в других случаях, когда выполняются предусмотренные МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» критерии для прекращения признания ценных бумаг. При погашении долговой ценной бумаги датой выбытия является день исполнения лицом, обязанным по ценной бумаге (далее – эмитент), своих обязательств по погашению долговой ценной бумаги. С даты принятия решения о применении Указания №6073-У долговые ценные бумаги и долевые ценные бумаги, приобретенные до 18 февраля 2022 года, числящиеся в бухгалтерском учете на дату принятия решения, оцениваются Обществом по справедливой стоимости, сложившейся на 18 февраля 2022 года; долговые ценные бумаги и долевые ценные бумаги, приобретенные в период с 18 февраля 2022 года по 31 декабря 2022 года, оцениваются Обществом по стоимости приобретения. Суммарный эффект от применения данного порядка учета представлен в п. 7 настоящего Примечания. Процентный (купонный) доход по долговым ценным бумагам признается линейным методом, исходя из ожидаемого графика погашения купона. Финансовый результат от выбытия (реализации) ценных бумаг учитывается по методу ФИФО с учетом ранее признанной переоценки и отражается в строке «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» Отчета о финансовых результатах Общества. Информация о составе данной статьи представлена в Примечании 32. Ценные бумаги, переданные по сделкам прямого репо Ценные бумаги, отраженные на Балансе Общества, не подлежат списанию в качестве финансового актива в случае, если такие бумаги были реализованы по сделке прямого репо, так как Общество не теряет рисков и выгод, связанных с такими ценными бумагами. Ценные бумаги, переданные по договору прямого репо, продолжают учитываться в категории финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также формируют процентный доход, доход в виде дивидендов и доходы/расходы от переоценки в порядке, описанном в разделе выше. Общая стоимость ценных бумаг, переданных по сделкам прямого репо, и отраженных в качестве финансовых активов представлена в Примечании 53. В отношении данных активов также применяются правила учета в соответствии с принятым решением о применении Указания №6073-У. Производные финансовые инструменты Датой первоначального признания производного финансового инструмента в бухгалтерском учете является дата заключения договора. На дату заключения договора признаются требования и обязательства по уплате премии и прочих первоначальных платежей, а также справедливая стоимость производного финансового инструмента (далее – ПФИ) в случае, если она отлична от нуля.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			После первоначального признания производный финансовый инструмент учитывается по справедливой стоимости. В бухгалтерском учете изменение справедливой стоимости производного финансового инструмента отражается на каждую из следующих дат: • в последний рабочий день месяца • на дату прекращения признания производного финансового инструмента • на дату возникновения требований и (или) обязательств по уплате промежуточных платежей по производному финансовому инструменту в соответствии с договором, осуществляемых в течение срока действия договора в счет исполнения обязательств по нему. По маржируемым биржевым ПФИ справедливая стоимость определяется исходя из суммы полученной или уплаченной маржи. По прочим ПФИ справедливая стоимость определяется на основе моделей оценки с учетом требований МСФО (IFRS) 13 «Справедливая стоимость». Финансовый результат от переоценки ПФИ учитывается в статье «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» Отчета о финансовых результатах Общества. В соответствии с принятым Обществом решением о применении Указания №6086-У: • производные финансовые инструменты, признанные в бухгалтерском учете до 18 февраля 2022 года, с даты принятия решения оцениваются Обществом по справедливой стоимости, сложившейся на 18 февраля 2022 года. • производные финансовые инструменты, признанные в бухгалтерском учете в период с 18 февраля 2022 года по 31 декабря 2022 года, оцениваются Обществом по стоимости, сложившейся на дату их первоначального признания.
12	МСФО (IAS) 21, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	На отчетную дату у Общества отсутствуют финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
13	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	При отражении финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости, Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О Плانه счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 2 сентября 2015 г., Положения Банка России № 493-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада» от 1 октября 2015 г. и Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 1 октября 2015 г. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займов выданных и прочих размещенных средств, а также дебиторской задолженности. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах Порядок учета средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах описан в п. 10 настоящего Примечания.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			Займы выданные и прочие размещенные средства Данная категория включает средства, переданные по заключенному между Обществом и контрагентом (заемщиком) договору займа, маржинальные займы, а также суммы денежных средств, переданных по договору обратного репо, заключенному с некредитными организациями. Займы подлежат отражению в учете в дату перевода денежных средств и в момент первоначального признания учитываются по справедливой стоимости. При первоначальном признании, в случае признания ЭСП по договору нерыночной, к договору применяется рыночная процентная ставка в качестве ЭСП и пересчитывается его амортизированная стоимость с применением метода ЭСП. Процентные доходы по займам учитываются по методу эффективной ставки процента, либо по линейному методу, когда выполняются критерии, указанные в п. 3 настоящего Примечания. Прочие доходы и расходы по займу включаются в процентный доход. В случае применения метода ЭСП прочие доходы и расходы признаются в составе процентного дохода постепенно по мере изменения амортизированной стоимости займа с учетом дисконтирования. В случае применения линейного метода прочие доходы и расходы учитываются единоразово в момент осуществления. Учет сделок обратного репо с некредитными организациями аналогичен порядку учета обратного репо с кредитными организациями, описанным в п. 10 настоящего Примечания. После первоначального признания и до прекращения признания займы выданные и прочие размещенные средства учитываются по амортизированной стоимости. Дебиторская задолженность Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает вследствие договорных отношений между Обществом и контрагентами по договорам оказания услуг, поставки товаров в момент признания доходов от реализации этих товаров (работ, услуг). Доход признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий: • право на получение этого дохода Обществом вытекает из договора или подтверждено иным соответствующим образом; • сумма дохода может быть определена; • отсутствует неопределенность в получении дохода; • стадия завершенности операции по состоянию на конец отчетного периода может быть определена; • затраты, понесенные при выполнении операции, и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть определены; • в результате операции по поставке (реализации) актива, выполнению работ, оказанию услуг Общество передало покупателю риски и выгоды, связанные с правом собственности на поставляемый актив, больше не контролирует поставляемый (реализуемый) актив и не участвует в управлении им или работа принята заказчиком, услуга оказана. Если в отношении денежных средств или иных активов, фактически полученных Обществом, не исполняется хотя бы одно из условий признания дохода, указанных в настоящем пункте, то в бухгалтерском учете признается обязательство, в том числе в виде кредиторской задолженности, а не доход.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			После первоначального признания и до прекращения признания дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости. Учет ожидаемых кредитных убытков Общество проводит оценку ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости. Оценка проводится на момент первоначального признания и на конец каждого отчетного периода. Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки отдельно для финансовых активов с учетом следующего типа обесценения: 1. являющихся обесцененными при первоначальном признании; 2. не являющихся обесцененными при первоначальном признании и a. не имеющим признаков значительного увеличения кредитного риска; b. имеющим признаки значительного увеличения кредитного риска. По активам такого типа обесценение отдельно оценивается на коллективной и индивидуальной основе; 3. являющихся обесцененными на отчетную дату. Тип обесценения для активов, признанных обесцененными при первоначальном признании, не подлежит изменению. Тип обесценения для прочих активов может пересматриваться при изменении признаков обесценения и значительного роста или снижения кредитного риска. При определении Типа обесценения, Общество рассматривает набор качественных и количественных критериев, включая наличие просроченных или реструктурированных требований, показатель и динамику кредитного рейтинга, и прочие события, которые по оценке Общества могут привести к существенному ослаблению финансовых позиций контрагента и его возможности в срок и в полном объеме исполнить свои обязательства. Сумма резерва рассчитывается на основе модели ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев (для необесцененных активов, не имеющих признаков значительного увеличения кредитного риска), либо за весь срок (для всех прочих активов). Сумма резерва по дебиторской задолженности рассчитывается упрощенным методом, предусмотренным МСФО (IFRS) 9 «<i>Финансовые инструменты</i>». Оценка производится на коллективной основе за весь срок актива, независимо от наличия признаков обесценения или значительного увеличения кредитного риска.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27, МСФО (IAS) 28, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	На отчетную дату у Общества отсутствуют инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	При отражении прочих активов Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О <i>Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения</i>» от 2 сентября 2015 г. Прочие активы представляют собой требования Общества, которые не были классифицированы в качестве финансовых активов по справедливой или амортизированной стоимости. Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			Общество оценивает резервы по обесценению прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», сравнивая возмещаемую стоимость актива с его балансовой стоимостью. Расходы и доходы от изменения резервов по прочим активам учитываются на нетто-основе в статьях «Прочие расходы» и «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах Общества.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При отражении финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 1 октября 2015 г. и Положения № 488-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета производных финансовых инструментов некредитными финансовыми организациями» от 2 сентября 2015 г. Финансовые обязательства Общества, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, состоят из производных финансовых инструментов, от которых ожидается уменьшение экономических выгод и обязательств по обратной поставке ценных бумаг, которые были получены по первой части договора обратного репо и впоследствии проданы Обществом, сформировав короткую позицию по данной ценной бумаге (далее – «обязательства по обратной поставке ценных бумаг»). Производные финансовые инструменты Порядок признания, последующего учета и прекращения признания ПФИ, от которых ожидается уменьшение экономических выгод, аналогичен подходу, описанному в п. 11 настоящего Примечания. Обязательства по обратной поставке ценных бумаг Обязательство по обратной поставке ценных бумаг формируется только в том случае, если на момент перехода прав собственности на реализуемую ценную бумагу на Балансе Общества отсутствовали ценные бумаги данного выпуска, которые не были переданы по сделкам прямого репо. Ценные бумаги, полученные по сделке обратного репо и переданные по сделке прямого репо, не формируют обязательства по обратной поставке на Балансе Общества. Более подробное учет таких сделок описан в п. 17 настоящего Примечания. В соответствии с принятым решением о применении Указания №6086-У финансовые обязательства: - признанные в бухгалтерском учете до 18 февраля 2022 года, с даты принятия решения оцениваются Обществом по справедливой стоимости, сложившейся на 18 февраля 2022 года; - признанные в бухгалтерском учете в период с 18 февраля 2022 года по 31 декабря 2022 года, оцениваются Обществом по стоимости, сложившейся на дату их первоначального признания. Суммарный эффект от применения данного порядка учета представлен в п. 7 настоящего Примечания. Прирост стоимости ценных бумаг, связанный с начислением купонного дохода, также производится ежедневно и учитывается в строке «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» Отчета о финансовых результатах Общества. Общество прекращает признание обязательств по обратной поставке ценных бумаг в момент получения прав собственности на ценную бумагу такого выпуска в результате сделки покупки или исполнения второй части сделки прямого репо. В этот момент Общество формирует финансовый результат от операций с данной ценной бумагой по методу ФИФО с учетом ранее признанной переоценки и отражает в строке «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» Отчета о

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			финансовых результатах. Анализ доходов и расходов от финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлен в Примечании 32 .
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При отражении финансовых обязательств, оцениваемых по амортизируемой стоимости, Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О Планы счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 2 сентября 2015 г., Положения Банка России № 501-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по привлечению денежных средств по договорам займа и кредитным договорам, операций по выпуску и погашению (оплате) облигаций и векселей» от 5 ноября 2015 г. и Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 1 октября 2015 г. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из средств клиентов, кредитов, займов и прочих привлеченных средств, выпущенных долговых ценных бумаг, а также кредиторской задолженности. Средства клиентов Общество отражает в качестве обязательств средства, полученные от клиентов в рамках деятельности по исполнению поручений на совершение гражданско-правовых сделок с ценными бумагами и (или) на заключение договоров, являющихся производными финансовыми инструментами, осуществляемых на основании возмездных договоров с клиентом (далее – «брокерской деятельности»). Обязательства Общества перед клиентами изменяются в результате зачисления или списания денежных средств по специальным брокерским банковским счетам или счетам индивидуального клирингового обеспечения. Специальные брокерские счета – это отдельные банковские счета, открываемые брокером в кредитной организации, на котором учитываются денежные средства клиентов, переданные ими брокеру для совершения сделок с ценными бумагами и (или) заключения договоров, являющихся производными финансовыми инструментами, а также денежные средства, полученные брокером по таким сделкам и (или) таким договорам, которые совершены (заключены) брокером на основании договоров с клиентами. Общество учитывает перечисления и списания средства клиентов на специальные брокерские счета в составе денежных средств одновременно с изменением обязательств перед клиентами, отраженных в составе обязательств, учитываемых по амортизируемой стоимости. Состав денежных средств Общества представлен в Примечании 5. Счета индивидуального клирингового обеспечения (далее – «ИКО») – это счета, открытые в клиринговой организации, на которых ведется учет имущества, переданного Обществом в клиринговую организацию, с целью обеспечения исполнения обязательств клиента-участника клиринга. Общество учитывает перечисления и списания средств клиентов на счета ИКО в составе средств в кредитных организациях, отраженных в составе активов, учитываемых по амортизируемой стоимости. Остатки по счетам клирингового обеспечения представлены в Примечании 10. Списания и зачисления денежных средств клиентов на специальные брокерские счета и счета ИКО могут осуществляться в результате: • исполнения сделок, заключенных брокером по договору комиссии; • перечисления купонов, дивидендов или иных корпоративных действий; • ввода или вывода клиентом собственных средств; • списания Обществом начисленного вознаграждения со счетов клиентов;

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			• предоставления маржинального займа или использования Обществом средств клиентов; • в иных случаях, предусмотренных законом. По брокерским сделкам, которые заключаются по договору поручения или агентскому договору (от имени и за счет клиента), денежные расчеты не отражаются в бухгалтерском учете Общества. Соответственно, заключение и исполнение подобных сделок не приводит к изменению обязательств Общества перед клиентами, отраженными в составе финансовых обязательств по амортизированной стоимости. Ценные бумаги клиентов Общества не удовлетворяют критериям признания в качестве актива и не отражаются на Балансе Общества. Соответственно, операции по получению или передаче клиентами Общества таких ценных бумаг не приводят к изменению обязательств перед клиентами, отраженных в составе финансовых обязательств по амортизированной стоимости. После первоначального признания и до прекращения признания средства клиентов учитываются по амортизированной стоимости. Займы и прочие привлеченные средства Данная категория включает средства, полученные: • по заключенному между Обществом и банком кредитному договору; • по заключенному между Обществом и контрагентом (кредитором), небанковской организацией, договору займа, составленному в соответствии с ГК РФ; • по договору прямого репо; • в результате перечисления со счетов клиентов, средства которых Общество использует в своих интересах в порядке, предусмотренном Федеральным законом № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» от 22 апреля 2014 г.; • В иных случаях, когда Общество привлекает денежные средства. Полученные займы и кредиты подлежат отражению в учете в дату перевода денежных средств и в момент первоначального признания учитываются по справедливой стоимости. При первоначальном признании, в случае признания ЭСП по договору нерыночной, к договору применяется рыночная процентная ставка в качестве ЭСП и пересчитывается его амортизированная стоимость с применением метода ЭСП. Процентные расходы по привлеченным займам и кредитам учитываются по методу эффективной ставки процента, либо по линейному методу, когда это допустимо в соответствии с критериями, указанными в п. 3 настоящего Примечания. Прочие доходы и расходы по займу или кредиту включаются в процентный расход. В случае применения метода ЭСП прочие доходы и расходы признаются в составе процентного расхода постепенно по мере изменения амортизированной стоимости займа или кредита с учетом дисконтирования. В случае применения линейного метода прочие доходы и расходы учитываются единовременно в момент осуществления. Учет сделок прямого репо Сделкой прямого репо является договор, по которому Общество продает ценные бумаги по первой части договора с обязательством их обратной покупки по заранее установленной цене и в заранее установленную дату. Сделки прямого репо учитываются Обществом в качестве займов полученных. Если ценные бумаги, переданные по первой части договора прямого репо, до заключения сделки учитывались в качестве финансового актива, то Общество не прекращает их признание согласно порядку, приведенному в п. 11 настоящего Примечания.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			Если ценные бумаги, переданные по первой части договора прямого репо (далее – репо 2), были получены по сделке обратного репо (далее – репо 1), то такие бумаги не учитываются на Балансе Общества. По сделкам прямого репо признается процентный расход, если сумма по второй части договора репо превышает сумму по первой части, или процентный доход, если сумма по второй части договора репо меньше суммы по первой части. Доход или расход признается в сумме разницы между стоимостью ценных бумаг по второй и первой частям договора репо. Прочие доходы и расходы по сделке репо включаются в процентный доход или расход единоразово в момент осуществления. После первоначального признания и до прекращения признания займы и прочие привлеченные средства учитываются по амортизированной стоимости. Выпущенные долговые ценные бумаги Общество не имеет выпущенных долговых ценных бумаг. Кредиторская задолженность Оценка обязательства по финансовой аренде производится с применением метода дисконтирования будущих денежных потоков. Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности описан в п. 41 настоящего Примечания.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	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)	В ходе деятельности Общество использует финансовые инструменты в том числе в целях хеджирования различных рисков (более детальное описание рисков представлено в Примечании 52). В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества не применяется особый учет подобных инструментов в виде отражения результатов хеджирования денежных потоков или справедливой стоимости.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	В ходе деятельности Общество использует финансовые инструменты в том числе в целях хеджирования различных рисков (более детальное описание рисков представлено в Примечании 52). В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества не применяется особый учет подобных инструментов в виде отражения результатов хеджирования денежных потоков или справедливой стоимости.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не имеет инвестиций в иностранные подразделения.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	У Общества в отчетном периоде отсутствовали вложения в инвестиционное имущество.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и	У Общества в отчетном периоде отсутствовали вложения в инвестиционное имущество.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
		объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана 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 Общества в отчетном периоде отсутствовали вложения 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)	При отражении основных средств Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях» от 22 сентября 2015 г. Основное средство принимается к учету со дня, когда оно готово к использованию. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, когда текущим Стандартом экономического субъекта определено иное на основании законодательства Российской Федерации). Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей для основных средств, которые введены в эксплуатацию до 31 декабря 2015 г. и не более 100 000 рублей для основных средств, введенных в эксплуатацию после 1 января 2016 г. за единицу списываются на затраты полностью по мере отпуска их в эксплуатацию. На конец каждого отчетного года Общество проводит проверку на обесценение объектов основных средств или определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения объекта основных средств, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. Убытки от обесценения объектов основных средств подлежат признанию в составе расходов периода на дату их выявления.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			После признания обесценения начисление амортизации по объектам основных средств, готовым к использованию, производится с учетом уменьшения их стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, на величину обесценения с даты, следующей за датой признания, в течение оставшегося срока полезного использования. При наличии признаков того, что убыток от обесценения объекта основных средств, признанный в предыдущих отчетных периодах, больше не существует либо уменьшился, осуществляется его (полное или частичное) восстановление в пределах стоимости объекта основных средств (за вычетом амортизации), которая сложилась бы на счетах бухгалтерского учета при отсутствии признаков обесценения. После восстановления ранее признанного убытка от обесценения начисление амортизации по основным средствам, готовым для использования, производится с учетом увеличения их стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, на величину восстановленного убытка от обесценения со дня, следующего за днем восстановления, в течение оставшегося срока полезного использования. Последующий учет основных средств ведется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения применительно ко всем группам основных средств.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Начисление амортизации по всем объектам основных средств производится ежемесячно линейным способом. Срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта основных средств пересматриваются в конце каждого отчетного года, а также в случае значительного изменения в предполагаемой структуре и (или) сроках потребления будущих экономических выгод от объекта основных средств. Применение другого способа начисления амортизации объекта основных средств, установление нового срока его полезного использования, корректировки амортизируемой величины в результате изменения расчетной ликвидационной стоимости осуществляются начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об изменении способа начисления амортизации объекта, срока его полезного использования либо расчетной ликвидационной стоимости, в течение оставшегося срока полезного использования. Общество не пересчитывает ранее начисленные суммы амортизации при изменении способа начисления амортизации объекта основных средств, срока его полезного использования либо расчетной ликвидационной стоимости.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования для каждой группы основных средств) и их изменения	• Первая группа – 13 месяцев. • Вторая группа – 25 месяцев. • Третья группа – 37 месяцев. • Четвертая группа – 61 месяц. • Пятая группа – 85 месяцев. • Шестая группа – 121 месяц. • Седьмая группа – 181 месяц. • Восьмая группа – 241 месяц. • Девятая группа – 301 месяц. • Десятая группа – 361 месяц.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	При отражении нематериальных активов Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях» от 22 сентября 2015 г. Нематериальный актив – объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект способен приносить Общества экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; • Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации; • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. При неудовлетворении одного из условий признания, расходы на нематериальные активы списываются на расходы того периода, в котором они были понесены. Общество объединяет в однородные группы нематериальные активы, схожие по характеру и использованию в Общества. В отношении нематериальных активов применяется следующая группировка: • лицензии по брокерской и дилерской деятельности; • лицензии по прочей деятельности; • программное обеспечение; • деловая репутация (гудвил); • патенты, товарные знаки; • прочие нематериальные активы.
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 учету со дня, когда он готов к использованию. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства Общества.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законодательством Российской Федерации порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также Общество может признавать сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности. Последующий учет нематериальных активов ведется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения применительно ко всем группам нематериальных 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	На конец каждого отчетного года Общество проводит проверку на обесценение нематериальных активов или определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения нематериальных активов, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. Убытки от обесценения нематериальных активов подлежат признанию в составе расходов периода на дату их выявления. После признания обесценения начисление амортизации по нематериальным активам, готовым к использованию, производится с учетом уменьшения их стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, на величину обесценения с даты, следующей за датой признания, в течение оставшегося срока полезного использования. При наличии признаков того, что убыток от обесценения нематериального актива, признанный в предыдущих отчетных периодах, больше не существует либо уменьшился, осуществляется его (полное или частичное) восстановление в пределах стоимости нематериального актива (за вычетом амортизации), которая сложилась бы на счетах бухгалтерского учета при отсутствии признаков обесценения. Общество ежегодно проверяет нематериальные активы на предмет обесценения независимо от того, существуют или какие-либо признаки обесценения. Проверка производится на конец года путем сравнения балансовой стоимости с возмещаемой стоимостью.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Начисление амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования производится ежемесячно линейным способом. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства Общества) исходя из: • срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; • ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. При этом срок полезного использования нематериальных активов не может превышать срок деятельности Общества.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			При приобретении нематериального актива Общество сравнивает срок полезного использования нематериального актива, определенного Обществом исходя из критериев, указанных выше со сроками полезного использования, указанными в договоре. Как правило, эти сроки совпадают. Срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования пересматриваются в конце каждого отчетного года. В случае значительного изменения в предполагаемой структуре и (или) сроках потребления будущих экономических выгод от нематериального актива, способ начисления амортизации и (или) срок полезного использования пересматриваются и изменяются с целью отражения такого изменения. Применение другого способа начисления амортизации нематериального актива, установление нового срока его полезного использования осуществляются начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором принято решение об изменении способа начисления амортизации нематериального актива, срока его полезного использования. После восстановления ранее признанного убытка от обесценения начисление амортизации по нематериальным активам, готовым для использования, производится с учетом увеличения их стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, на величину восстановленного убытка от обесценения со дня, следующего за днем восстановления, в течение оставшегося срока полезного использования. При изменении способа начисления амортизации нематериального актива, срока его полезного использования ранее начисленные суммы амортизации пересчету не подлежат. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов (законодательное ограничение, изменение характеристик, порядка использования), свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Указанные срок полезного использования нематериального актива и способ его амортизации Общество начинает применять с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об установлении срока полезного использования нематериального актива и способа начисления амортизации.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: • Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; • нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды;

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			- Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; - Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; - Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. Если Общество не может отделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются ею в качестве затрат на стадии исследований. Если по каким-либо причинам работы по созданию нематериального актива были прекращены до того, как нематериальный актив приведен в состояние, пригодное для его использования в соответствии с намерениями руководства Общества, то затраты, осуществленные на стадии разработки, относятся на расходы периода. Затраты, первоначально признанные Обществом в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости 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	При отражении расходов на персонал Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 489-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями» от 4 сентября 2015 г. Общество отражает в бухгалтерском учете результаты первоначального признания либо изменений обязательств по вознаграждениям работникам в составе расходов (доходов). Затраты и издержки Общества, подлежащие возмещению работниками, расходами не признаются, а подлежат бухгалтерскому учету в качестве дебиторской задолженности. Расходы на заработную плату, страховые взносы, оплачиваемые ежегодные отпуска, больничные листы, оплачиваемые за счет Общества и премии отражаются в году, когда соответствующие расходы были фактически начислены. Общество формирует резерв в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков, не использованных работниками. Компания создает резерв на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год на каждую отчетную дату. В конце года за счет сформированного резерва покрываются расходы на выплату сотрудникам премии по итогам работы за год, а также могут покрываться суммы налогов и сборов. Сумма недоиспользованного резерва включается в состав доходов, связанных с операциями по обеспечению деятельности, текущего отчетного периода. Сумма недоиспользованного резерва, определяется как разница между суммой начисленного в отчетном периоде резерва и суммой фактических расходов на оплату премии по итогам работы за год.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	В отчетном периоде у Общества отсутствовали пенсионные планы для работников Общества.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по	В отчетном периоде у Общества отсутствовали пенсионные планы для работников Общества.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
		пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	
36	МСФО (IAS) 19	Порядок признания стоимости вклада предыдущей службы работников, другие положения, связанные с отражением в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют обязательства перед работниками по выплате им вознаграждений по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами.
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	По состоянию на отчетную дату Общество не имеет долгосрочных активов, предназначенных для продажи.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	При отражении запасов Общество руководствуется Положением Банка России 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях» от 22 сентября 2015 г. При первоначальном признании запасы оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования. Запасы признаются на дату перехода к Обществу экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. Запасы принимаются к учету при фактическом получении запасов на основании первичных документов. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: - по себестоимости, или; - по чистой возможной цене продажи. Превышение себестоимости запасов над чистой возможной ценой продажи признается в качестве обесценения. Запасы подлежат оценке по чистой возможной цене продажи на конец каждого отчетного года.
39	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета, прекращения признания договоров аренды	При отражении резервов – оценочных обязательств Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 508-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета резервов – оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями» от 3 декабря 2015 г. Резерв – оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий: - у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события; - представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды;

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			- возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Общество создает следующие виды оценочных обязательств: - по незаконченным судебным делам; - по налоговым претензиям; - по прочим обязательствам некредитного характера. Резерв – оценочное обязательство представляет собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для урегулирования существующих обязательств. Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования существующей обязанности, представляет собой сумму, которую Компании было бы разумно заплатить для погашения обязательства или для передачи его третьему лицу на конец отчетного периода. Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования обязательства, определяется на индивидуальной основе на основании профессионального суждения руководства Общества. При формировании профессионального суждения учитывается вся доступная информация. Общество пересматривает оценочные обязательства – резервы ежемесячно не позднее последнего календарного дня каждого месяца, при этом проверяется: - наличие оснований для продолжения признания резерва на отчетную дату: если вероятность выбытия ресурсов оценивается как маловероятная, то резерв подлежит восстановлению; - соответствие балансовой стоимости резерва более точной оценке на отчетную дату. Если для погашения обязательства больше не потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, оценочное обязательство восстанавливается. Оценочное обязательство используется только на покрытие тех затрат, в отношении которых это оценочное обязательство было изначально признано.
40	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	Первоначальное признание При заключении договора, признаваемого финансовой арендой, Общество осуществляет признание: - Актива в форме праве по строке «Основные средства» бухгалтерского баланса; - Арендных обязательств по строке «Кредиты, займы и прочие привлеченные средства» (Примечание 24). Первоначальная оценка имущества в аренде и арендного обязательства включает все ожидаемые будущие платежи, дисконтированные по процентной ставке, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств в валюте и сроком эквивалентном обязательству по аренде. Определение ожидаемого срока аренды Общество определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с: - периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и - периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор не исполнит этот опцион.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			Оценивая наличие достаточной уверенности в том, что арендатор исполнит опцион на продление аренды, либо в том, что арендатор не исполнит опцион на прекращение аренды, Общество учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у арендатора экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды. Последующая оценка актива в форме права пользования После даты начала аренды Общество использует модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Расход по амортизации признается линейным методом, исходя из ожидаемого срока аренды, и отражается по строке «Общие и административные расходы» Отчета о финансовых результатах Общества. Последующая оценка обязательства по аренде После даты начала аренды Компания-арендатор оценивает обязательство по аренде следующим образом: • увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде. Соответствующий расход признается по строке «Процентные расходы» Отчета о финансовых результатах Общества (Примечание 44); • уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; и • переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды, о которых говорится в пунктах, или для отражения пересмотренных по существу фиксированных арендных платежей. Общество повторно оценивает обязательство по аренде в любом из следующих случаев: • Изменение будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей, включая, например, изменение для отражения изменений рыночных арендных ставок после пересмотра рыночной арендной платы (за исключением курсов валюты); • В случаях, когда изменения, описанные в предыдущем пункте, обусловлены изменением плавающих процентных ставок; • Изменение сумм, которые, как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости; • В случае изменения срока аренды или изменения оценки опциона на покупку базового актива. На дату проведения переоценки Общество определяет новую стоимость арендных обязательств, дисконтируя пересмотренные арендные платежи, используя либо первоначальную, либо пересмотренную ставку дисконтирования. В случаях, когда переоценка обязательств происходит с применением пересмотренной ставки дисконтирования Общество определяет такую ставку на дату проведения переоценки. Общество признает сумму переоценки обязательства по аренде в корреспонденции с балансовой стоимостью актива в форме права пользования. Если балансовая стоимость актива в форме права пользования уменьшается до нуля и при этом дополнительно уменьшается оценка обязательства по аренде, Общество признает оставшуюся величину переоценки в составе прибыли или убытка.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			Прекращение признания Общество прекращает признания договора финансовой аренды в случае его окончания или расторжения. В дату прекращения признания Общество списывает актив в форме права пользования, накопленную амортизацию и оставшиеся арендные обязательства. Разница признается в составе прибыли или убытка.
40.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Арендные платежи в отношении краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью признаются Обществом в качестве расхода равномерно на протяжении всего срока аренды. Сумма арендной платы подлежит отнесению арендатором на расходы не позднее последнего календарного дня каждого месяца по мере того, как указанные расходы считаются понесенными. Перечисленные арендатором суммы арендной платы в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, подлежат признанию в качестве уплаченного аванса в составе прочих активов.
41	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	При отражении кредиторской задолженности Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О <i>Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения</i>» от 2 сентября 2015 г. и Положения Банка России № 487-П «<i>Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций</i>» от 2 сентября 2015 г. Кредиторская задолженность возникает в результате поставки товаров, оказания услуг Общества в момент признания расходов по приобретению товаров или услуг. Расход по прочим (хозяйственным) операциям признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий: - расход производится (возникает) в соответствии с договором, требованиями законодательства Российской Федерации, обычаями делового оборота; - сумма расхода может быть определена; - отсутствует неопределенность в отношении признания расхода. В отношении работ и услуг неопределенность в отношении признания расхода отсутствует с даты принятия результатов работы, оказания услуги. Если в отношении любых фактически уплаченных денежных средств или поставленных активов не исполнено хотя бы одно из условий, в бухгалтерском учете признается соответствующий актив, в том числе в виде дебиторской задолженности, а не расход. Затраты и издержки, подлежащие возмещению, расходами не признаются, а подлежат бухгалтерскому учету в качестве дебиторской задолженности. Кредиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости.
42	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	При отражении уставного капитала и эмиссионного дохода Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О <i>Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения</i>» от 2 сентября 2015 г. Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей участников. Размер уставного капитала Общества определен в соответствии в п. 1 ст. 14 Федерального закона № 14-ФЗ от 8 февраля 1998 г. Размер уставного капитала Общества и номинальная стоимость долей участников определяются в рублях.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			Общество формирует/увеличивает уставный капитал за счет поступлений (в виде денежных средств, имущества, других активов). Уставный капитал уменьшается за счет: • возврата средств уставного капитала участникам Общества; • аннулирования выкупленных долей уставного капитала. Эмиссионным доходом признается доход в виде превышения цены реализации долей над их номинальной стоимостью, полученной при формировании и (или) увеличении уставного капитала Общества. Добавочный капитал – статья капитала, которая формируется за счет: • курсовой разницы, связанной с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный капитал Общества, выраженным в иностранной валюте; • эмиссионного дохода, представляющего собой сумму разницы между продажной и номинальной стоимостью долей, вырученную в процессе формирования уставного капитала Общества или при последующем увеличении уставного капитала за счет продажи долей по цене, превышающей номинальную стоимость; • получения безвозмездного финансирования, предоставленного участниками; • внесенных вкладов в имущество Общества; Уставный капитал, эмиссионный доход и добавочный капитал отражаются по первоначальной стоимости.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	По состоянию на отчетную дату Общество не имеет собственных выкупленных акций (долей).
44	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Общество не формирует резервный капитал.
45	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	При отражении отложенных активов и обязательств Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 490-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями» от 4 сентября 2015 г. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежемесячно на последний календарный день месяца. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату – конец каждого месяца. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах ежемесячно на последний календарный день каждого месяца.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			При оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы, Общество анализирует выполнение следующих условий: • имеются ли у Общества достаточные налогооблагаемые временные разницы, приводящие к получению налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы; • прогнозирует ли Общество получение налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором Общество вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль в налоговых целях на вычитаемые временные разницы. В той мере, в которой Общество не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежат признанию. Отложенные налоговые активы, возникающие из перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отражаются в бухгалтерском учете, если Общество ожидает получение налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах, ежемесячно на последний календарный день каждого месяца. При оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки, не использованные для уменьшения налога на прибыль, Общество анализирует выполнение следующих условий: • имеются ли у Общества достаточные налогооблагаемые временные разницы, которые приведут к получению налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки в течение срока, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах; • существует ли вероятность получения Обществом налогооблагаемой прибыли до истечения срока переноса налоговых убытков, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, на будущие отчетные периоды, следующие за тем налоговым периодом, в котором получены эти убытки; • существует ли вероятность повторения в будущем причин возникновения переноса на будущее налоговых убытков; • прогнозирует ли Общество получение налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором Общество вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки в течение срока, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. В той мере, в которой у Общества отсутствует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отложенный налоговый актив не подлежит признанию. Величина отложенного налогового актива определяется как произведение вычитаемых временных разниц или перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец каждого месяца.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			Балансовая стоимость признанного отложенного налогового актива пересматривается на конец каждого месяца и уменьшается в той мере, в которой отсутствует вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы и (или) перенесенные на будущее налоговые убытки. Такое уменьшение восстанавливается в той мере, в которой появляется вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли. Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учете, пересматривается на конец каждого месяца и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив. С учетом существенной неопределенности в отношении операционной среды, в рамках которой Общество ведёт свою деятельность в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество признало отложенный налоговый актив в сумме, не превышающей отложенное налоговое обязательство. Прекращение признания отложенных налоговых активов в отношении перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, происходит при их полном использовании, несоответствии условиям признания, а также в связи с истечением срока переноса таких убытков на будущие отчетные периоды, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, и подлежит отражению в бухгалтерском учете на конец каждого месяца. В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенные налоговый актив и обязательство учитываются в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. В случае изменения налоговых ставок по налогу на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенного налогового актива и обязательства подлежит пересчету на дату, непосредственно предшествующую дате начала применения измененных налоговых ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счета по учету финансового результата и (или) на счета по учету добавочного капитала. Общество производит взаимозачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств в том и только в том случае, если Общество: • имеет юридически защищенное право осуществить зачет таких признанных сумм; и • намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать данный актив и погасить данное обязательство одновременно. Общество производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если: • Общество имеет юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств; и • отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом
46	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	При отражении дивидендов, подлежащих получению, Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 1 октября 2015 г.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2022			На 31.12.2021		
		Полная балансовая стоимость	Резерв	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв	Балансовая стоимость
1	Денежные средства в кассе	-	-	-	-	-	-
2	Денежные средства в пути	-	-	-	-	-	-
3	Денежные средства на расчетных счетах	140 631	-	140 631	150 553	-	150 553
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	-	-	-	-	-	-
5	Прочие денежные средства	1 559 659	-	1 559 659	1 963 575	-	1 963 575
6	Итого	1 700 290	-	1 700 290	2 114 128	-	2 114 128

По состоянию на 30 сентября 2022 г. остатки денежных средств Общества были размещены в трех российских и одной иностранной кредитных организациях (на 31 декабря 2021 г. – в трех российских). Совокупная сумма этих остатков на 30 сентября 2022 г. составила 1 700 290 тыс. руб. (на 31 декабря 2021г.: 2 114 128 тыс. руб.), или 100 процентов от общей суммы денежных средств.

По строке «Денежные средства на расчетных счетах» отражены в том числе заблокированные в связи с санкционными ограничениями денежные средства, совокупный размер которых составил на 30 сентября 2022 года 179 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: отсутствуют).

По строке «Прочие денежные средства» отражены в том числе денежные средства на специальных брокерских счетах Общества, открытых в российских кредитных организациях. Размер заблокированных в связи с санкционными ограничениями денежных средств на данных счетах на 30 сентября 2022 года составил 19 455 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: отсутствуют). Отдельные клиенты не предоставили право использовать средства, размещенные на специальных брокерских счетах, в интересах Общества. Сумма таких средств по состоянию на 30 сентября 2022 года составила 1 442 843 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 1 951 011 тыс. руб.).

Также по строке «Прочие денежные средства» отражены в том числе денежные средства на специальных брокерских счетах типа «С», совокупный остаток по которым на 30 сентября 2022 года составил 891 739 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: отсутствуют).

По состоянию на 30 сентября 2022 г. и 31 декабря 2021 г. у Общества отсутствуют открытые кредитные линии.

У Общества отсутствовали инвестиционные и финансовые операции, не требовавшие использования денежных средств и их эквивалентов и не включенные в Отчет о потоках движения денежных средств за 9 месяцев 2022 г. и за 9 месяцев 2021г.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2022	На 31.12.2021
1	Денежные средства	1 700 290	2 114 128
2	Краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	-	-
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с принятой учетной политикой	3 595 574	5 430 088
4	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-
5	Прочее	-	-
6	Итого	5 295 864	7 544 215

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 30.09.2022	На 31.12.2021
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	12 401 556	12 314 975
2	Прочие долевыми инструментами, удерживаемые для торговли	-	-
3	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	-	585
4	Встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	-	-
5	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-
6	Итого	12 401 556	12 315 560

Состав строки 1 таблицы раскрывается в таблице 6.2 настоящего Примечания.

В течение 9 месяцев 2022 г. и 12 месяцев 2021 г. Общество не осуществляло реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или из нее.

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2022	На 31.12.2021
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	1 437 844	3 489 634
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	217 165	690 796
3	некредитных финансовых организаций	89 035	99 235
4	нефинансовых организаций	1 131 644	2 699 603
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	10 963 712	8 825 341
6	Правительства Российской Федерации	7 732 357	4 918 546
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-
8	иностранного государства	-	-
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	229 335	219 734
10	некредитных финансовых организаций	2 732 180	3 687 061
11	нефинансовых организаций	269 840	-
12	Итого	12 401 556	12 314 975

Стоимость ценных бумаг Общества, хранящихся в иностранных депозитариях, на 30 сентября 2022 года составила 640 340 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 2 тыс. руб.).

Примечание 10. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2022		На 31.12.2021			
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-	-
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-
3	субординированные депозиты	-	-	-	-	-	-
4	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	-	-	-	-
5	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	-	-	-	-
6	Средства клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-	-	-
7	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-	-	-
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	3 595 573	-	3 595 573	5 430 088	-	5 430 088
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	44 212	-	44 212	44 212	-	44 212
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	1 862 068	-	1 862 068	14 867 937	-	14 867 937
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	366 593	(367)	366 226	2 873	-	2 873
12	Прочее	-	-	-	-	-	-
13	Итого	5 868 446	(367)	5 868 079	20 345 110	-	20 345 110

Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения, включают средства брокерских клиентов, которые предоставили и не предоставили право использовать свои средства в интересах Общества. Сумма средств, по которым клиенты не предоставили право использовать свои средства, по состоянию на 30 сентября 2022 года составила 1 132 475 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 2 925 580 тыс. руб.).

По состоянию на 30 сентября 2022 г. и 31 декабря 2021 г. средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах не были просрочены

В течение 9 месяцев 2022 г. и 12 месяцев 2021 г. Общество не осуществляло реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, или из нее.

Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в Таблице 52.8.1 **Примечания 52.**

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

Таблица 10.4

Наименование показателя	на 30 сентября 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.	
	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
Долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения				
Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)				
Средства 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	RUR: от 0 до 10,5%	До 30 дней	РУБ: от (1,35%) до 13% Долл. США: (2,25%)	До 90 дней
Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами				

Примечание 11. Займы выданные и прочие размещенные средства

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2022			На 31.12.2021		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	Требования по возврату выданного обеспечения	-	-	-	-	-	-
2	Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-	-
3	Средства в некредитных клиринговых организациях	-	-	-	-	-	-
4	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-	-
5	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-	-
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 983 973	(24 076)	1 959 896	5 901 185	(106 649)	5 794 536
7	Сделки обратного репо с некредитными организациями	-	-	-	1 100 223	-	1 100 223
8	Итого	1 983 973	(24 076)	1 959 896	7 001 408	(106 649)	6 894 759

В течение 9 месяцев 2022 г. и 12 месяцев 2021 г. Общество не осуществляло реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, или из нее.

Крупнейшими заемщиками, сумма задолженности которых превышает пять процентов от общей суммы статьи "Займы выданные и прочие размещенные средства" бухгалтерского баланса, являются:

На 30 сентября 2022 г.:

- ООО «Ренессанс Капитал-ФК» – 1 983 973 тыс.руб.

На 31 декабря 2021 г.:

- ООО «Ренессанс Капитал-ФК» – 5 901 185 тыс. руб.
- ООО «Ренессанс Брокер» для клиентов – 1 082 927 тыс. руб.

Суммы выше указаны до вычета резерва под обесценение.

Примечание 12. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2022			На 31.12.2021		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	1 037	-	1 037	3 044	-	3 044
2	Дебиторская задолженность клиентов	209 118	(2 750)	206 368	135 094	(5 955)	129 139
3	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-	-
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	1 335 597	(1 336)	1 334 261	1 259 786	(5 381)	1 254 405
5	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
6	Прочая дебиторская задолженность	486 139	(486)	485 653	11 530	(12)	11 518
7	Итого	2 031 891	(4 572)	2 027 319	1 409 454	(11 348)	1 398 106

По показателю Прочая дебиторская задолженность на 30 сентября 2022 года отражена в том числе сумма денежных средств в пути в размере 436 336 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. подобный остаток отсутствует).

Крупнейшими дебиторами, сумма задолженности которых превышает пять процентов от общей суммы статьи "Дебиторская задолженность" бухгалтерского баланса, являются:

На 30 сентября 2022 г.:

- НКО НКЦ (АО) – 1 335 298 тыс. руб.

На 31 декабря 2021 г.:

- Ренессанс Секьюритиз (Сайпрус) Лимитед – 1 354 462 тыс. руб.

Суммы выше указаны до вычета резерва под обесценение.

Остатки по расчетам с прочими дебиторами не превышают 5% от общей суммы статьи "Дебиторская задолженность" по состоянию на 30 сентября 2022 г. и 31 декабря 2021 г.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2022			На 31.12.2021		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	13 190	-	13 190	2 523	-	2 523
2	Расчеты с персоналом	1 785	-	1 785	849	-	849
3	Расчеты по социальному страхованию	1 859	-	1 859	4 957	-	4 957
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	17	-	17	-	-	-
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	10 667	-	10 667	21 942	-	21 942
6	Запасы	-	-	-	-	-	-
7	Расчеты с акционерами, участниками	-	-	-	-	-	-
8	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	-	-	-	-	-	-
9	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	-	-	-	-	-	-
10	Прочее	40 947	-	40 947	71 723	-	71 723
11	Итого	68 465	-	68 465	101 994	-	101 994

Примечание 21. Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Таблица 21.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2022	На 31.12.2021
1	Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	-	4 517
2	Обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	1 328 941	994 601
3	Обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	-
4	Встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	-	-
5	Итого	1 328 941	999 118

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

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2022	На 31.12.2021
1	Средства участников клиринга,		
	в том числе:		
2	индивидуальное клиринговое обеспечение	-	-
3	гарантийный фонд (коллективное клиринговое обеспечение)	-	-
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3 842 721	6 028 004
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	3 779	-
6	Итого	3 846 500	6 028 004

Примечание 24. Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2022	На 31.12.2021
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету ("овердрафт")	-	-
2	Обязательства по аренде	291 466	139 200
3	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:	5 140 422	22 896 195
4	сделки репо	5 140 422	22 896 195
5	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	-	-
6	Прочие средства, привлеченные от государственных организаций, в том числе:	-	-
7	сделки репо	-	-
8	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	-	-
9	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:	-	-
10	сделки репо	-	-
11	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	-	-
12	Прочие средства, привлеченные от физических лиц, в том числе:	-	286 222
13	сделки репо	-	-
14	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	-	-
15	Итого	5 431 888	23 321 617

В течение 9 месяцев 2022 г. и 12 месяцев 2021 г., Общество не признавало прибыли (убытка) от первоначального признания займов и прочих привлеченных средств по ставкам ниже (выше) рыночных.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2022		На 31.12.2021	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	Обязательства по аренде			Долл. США 5,75%	до 1 года
2	Обязательства по возврату полученного денежного обеспечения				
3	Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц				
4	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций				
5	Прочие средства, привлеченные от государственных организаций				
6	Прочие средства, привлеченные от физических лиц			Не применимо	До 30 дней
7	Средства, привлеченные по сделкам репо	Руб.: от (8,5%) до 2,5%	До 30 дней	Руб.: от (9,1%) до 5% Долл. США: (0,14%)	До 90 дней

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2022	На 31.12.2021
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	3 766	35 240
2	Кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	41	39
6	кредиторская задолженность перед брокерами и дилерами	-	-
7	кредиторская задолженность перед клиентами	41	39
8	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	-	-
9	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	2 582 958	-
10	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	1 928	2 387
11	на фондовом рынке	43	-
12	на валютном рынке	-	-
13	на срочном рынке	16	-
14	на товарном рынке	-	-
15	прочие	1 869	2 387
16	Расчеты с операторами товарных поставок	-	-
17	Расчеты с репозитарием	-	-
18	Расчеты с клиринговыми организациями	-	-
19	Прочая кредиторская задолженность	62 948	97 999
20	Итого	2 651 641	135 665

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2022	На 31.12.2021
1	Расчеты с акционерами, участниками	-	-
2	Расчеты с персоналом	436 471	830 332
3	Расчеты по социальному страхованию	13 984	183 492
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	-	-
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	-	-
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	14 483	-
7	Авансы (предоплаты) полученные	-	-
8	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	-	-
9	Прочее	-	2 385
10	Итого	464 938	1 016 210

Примечание 31. Управление капиталом

Управление капиталом Общества имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

26 ноября 2021 г. Решением Единственного участника Общества принято решение распределить чистую прибыль Общества за прошлые годы в сумме 2 000 000 тыс. руб. на дивиденды. Дивиденды выплачены Единственному участнику 30 ноября 2021 г.

В течение 9 месяцев 2022 г. и 12 месяцев 2021 г. Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню размера собственных средств. Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 15 000 тыс. руб.

На 30 сентября 2022 г. величина собственных средств Общества составляет 7 025 045 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 2 077 008 тыс. руб.).

Примечание 32. Информация о доходах за вычетом расходов от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые 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 классифицируемые
как оцениваемые по справедливой стоимости
через прибыль или убыток, за 9 месяцев 2022 г.**

Таблица 32.1.1

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	Финансовые активы,	6 387 082	(3 531 808)	(401 615)	-	2 453 659
	в том числе:					
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	1 074 246	(3 531 808)	(401 615)	-	(2 859 177)
3	прочие долевыми инструментами, удерживаемые для торговли	-	-	-	-	-
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	5 312 836	-	-	-	5 312 836
5	займы выданные, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-
6	Финансовые обязательства,	(4 693 217)	2 297 801	-	-	(2 395 416)
	в том числе:					
7	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	(4 818 707)	-	-	-	(4 818 707)
8	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	125 490	2 297 801	-	-	2 423 291
9	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	-	-	-	-
10	Итого	1 693 865	(1 234 007)	(401 615)	-	58 243

**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 9 месяцев 2021 г.**

Таблица 32.1.2

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	Финансовые активы,					
	в том числе:	2 894 194	263 629	9 749	-	3 167 572
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	425 522	263 629	9 749	-	698 901
3	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-	-	-	-
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	2 468 672	-	-	-	2 468 672
5	займы выданные, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-
6	Финансовые обязательства,					
	в том числе:	(745 399)	(1 178 146)	-	-	(1 923 545)
7	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	(1 227 811)	-	-	-	(1 227 811)
8	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	482 412	(1 178 146)	-	-	(695 734)
9	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	-	-	-	-
10	Итого	2 148 795	(914 517)	9 749	-	1 244 027

**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 3 квартал 2022 г.**

Таблица 32.1.3

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	Финансовые активы,	764 810	-	-	-	764 810
	в том числе:					
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(319 160)	-	-	-	(319 160)
3	прочие долевыми инструментами, удерживаемые для торговли	-	-	-	-	-
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	1 083 970	-	-	-	1 083 970
5	займы выданные, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-
6	Финансовые обязательства,	231 977	(2)	-	-	231 975
	в том числе:					
7	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	(357 815)	-	-	-	(357 815)
8	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	589 792	(2)	-	-	589 790
9	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	-	-	-	-
Итого		996 787	(2)	-	-	996 785

**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 3 квартал 2021 г.**

Таблица 32.1.4

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	Финансовые активы,					
	в том числе:	1 204 953	106 031	-	-	1 310 984
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	210 523	106 031	-	-	316 554
3	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-	-	-	-
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	994 430	-	-	-	994 430
5	займы выданные, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-
6	Финансовые обязательства,					
	в том числе:	(511 537)	(343 984)	-	-	(855 521)
7	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	(621 169)	-	-	-	(621 169)
8	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	109 632	(343 984)	-	-	(234 352)
9	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	-	-	-	-
	Итого	693 415	(237 952)	-	-	455 463

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2022 г.	За 3 квартал 2022 г.	За 9 месяцев 2021 г.	За 3 квартал 2021 г.
1	По необесцененным финансовым активам,	1 796 888	456 110	1 179 209	433 545
	в том числе:				
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	820 192	371 290	351 108	129 238
3	по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	-	-	-	-
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	758 161	42 255	628 569	232 383
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	179 420	42 565	193 128	69 939
7	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	-	-	-	-
8	прочее	39 115	-	6 404	1 986
9	По кредитно-обесцененным финансовым активам,	-	-	-	-
	в том числе:				
10	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	-	-	-	-
11	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-
12	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	-	-	-	-
13	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	-	-	-	-
14	прочее	-	-	-	-
	Итого	1 796 888	456 110	1 179 209	433 545

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 9 месяцев 2022 г.

Таблица 37.1.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2022	-	106 649	11 348	117 997
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	367	(82 573)	(2 654)	(84 860)
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	-	-
4	Прочие движения	-	-	(4 122)	(4 122)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.09.2022	367	24 076	4 572	29 015

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки
по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 9 месяцев 2021 г.

Таблица 37.1.2

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	Резерв под обесценение на 01.01.2021	-	66 988	16 420	83 408
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	29 612	(809)	28 803
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	-	-
4	Прочие движения	-	-	(239)	(239)
5	Резерв под обесценение на 30.09.2021	-	96 599	15 373	111 972

Детальная информация о движении резервов под обесценение и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в **Примечании 10**, займов выданных и прочих размещенных средств - в **Примечании 11**, дебиторской задолженности - в **Примечании 12**.

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

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2022 г.	За 3 квартал 2022 г.	За 9 месяцев 2021 г.	За 3 квартал 2021 г.
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(89 397)	(22 870)	(64)	-
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(721 341)	(104 668)	(32 430)	(1 133)
3	Итого	(810 738)	(127 538)	(32 493)	(1 133)

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2022 г.	За 3 квартал 2022 г.	За 9 месяцев 2021 г.	За 3 квартал 2021 г.
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности					
16	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на фондовом рынке	-	-	-	-
17	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на валютном рынке	-	-	-	-
18	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на срочном рынке	-	-	-	-
19	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на товарном рынке	-	-	-	-
20	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания: сервисные сборы	-	-	-	-
21	Выручка от оказания услуг от осуществления функций центрального контрагента на фондовом рынке	-	-	-	-
22	Выручка от оказания услуг от осуществления функций центрального контрагента на валютном рынке	-	-	-	-
23	Выручка от оказания услуг от осуществления функций центрального контрагента на срочном рынке	-	-	-	-
24	Выручка от оказания услуг от осуществления функций центрального контрагента на товарном рынке	-	-	-	-
25	Выручка от оказания услуг от осуществления функций центрального контрагента: сервисные сборы	-	-	-	-
26	Выручка от оказания репозитарных услуг	28	8	43	13
27	Итого	28	8	43	13
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария					
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	571	174	1 523	502
29	Выручка от оказания услуг за проведение операций по счетам депо	31 209	13 665	9 174	5 335
30	Выручка от оказания услуг расчетного депозитария	-	-	-	-
31	Выручка от оказания услуг по ответственному хранению ценных бумаг	-	-	-	-
32	Выручка от оказания услуг по учету финансовых инструментов, не квалифицированных в качестве ценных бумаг	-	-	-	-
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	-	-	-	-
34	Итого	31 780	13 839	10 697	5 837
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности					
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	120 506	22 337	258 047	89 756
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	40 041	3 806	71 780	31 691
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	52 862	20 537	54 028	14 430
38	Комиссионные доходы от клиентских операций на товарном рынке	-	-	-	-
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	-	-	-	-
40	Комиссионные доходы за перечисление денежных средств	-	-	-	-
41	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	-	-	6 378	-
42	Итого	213 409	46 680	390 234	135 877
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности					
43	Выручка от оказания услуг специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг)	-	-	-	-
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	-	-	-	-
45	Выручка от оказания услуг бюро кредитных историй	-	-	-	-
46	Выручка от оказания услуг кредитного рейтингового агентства	-	-	-	-
47	Выручка от оказания услуг страхового брокера	-	-	-	-
47.1	Выручка от оказания услуг оператора финансовых платформ	-	-	-	-
47.2	Выручка от оказания услуг оператора инвестиционных платформ	-	-	-	-
47.3	Выручка от оказания услуг оператора информационных систем, в которых осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператора обмена цифровых финансовых активов	-	-	-	-
48	Итого	-	-	-	-
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности					
49	Агентское вознаграждение	-	-	-	-
50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	49 160	8 255	105 252	34 005
51	Выручка от оказания услуг по обеспечению электронного документооборота	-	-	-	-
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	24 138	10 036	18 282	6 109
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	437 375	163 595	53 026	53 026
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	4 193	1 608	418	182
55	Итого	514 866	183 494	176 978	93 322
56	Всего	760 082	244 021	577 951	235 049

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2022 г.	За 3 квартал 2022 г.	За 9 месяцев 2021 г.	За 3 квартал 2021 г.
1	Расходы по оплате труда	1 551 710	722 676	1 100 880	365 182
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	229 189	99 827	162 543	45 035
3	Расходы по пенсионному плану	-	-	-	-
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	-	-	-	-
4.1	Расходы по выходным пособиям	27 783	6 431	6 815	-
5	Прочее	105	7	13	-
6	Итого	1 808 787	828 941	1 270 251	410 217

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 9 месяцев 2022 г. включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в размере 229 189 тыс. руб. (За 9 месяцев 2021 г.: 162 543 тыс. руб.).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2022 г.	За 3 квартал 2022 г.	За 9 месяцев 2021 г.	За 3 квартал 2021 г.
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	-	-	-	-
2	Расходы на выплату премий	-	-	-	-
3	Почтовые расходы	-	-	-	-
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	17 893	6 314	12 698	3 828
5	Расходы по комиссии за клиринг	7 594	6 152	78	20
6	Биржевые сборы	58 831	32 356	37 581	14 936
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	-	-	-	-
8	Расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	-	-	-	-
9	Расходы на услуги трансфер-агентов	-	-	-	-
10	Расходы на технические услуги	234 189	55 571	295 538	103 072
10.1	Расходы на рекламу при оказании услуг	-	-	-	-
10.2	Расходы по внесению информации о возникновении, переходе и прекращении утилитарного цифрового права	-	-	-	-
10.3	Расходы по выпуску цифровых финансовых активов и цифровых прав	-	-	-	-
11	Прочее	210	(1 685)	54	18
12	Итого	318 717	98 708	345 949	121 875

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2022 г.	За 3 квартал 2022 г.	За 9 месяцев 2021 г.	За 3 квартал 2021 г.
1	По финансовым обязательствам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-
2	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам клиентов	-	-	-	-
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	805 350	107 985	526 013	209 676
4	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выпущенным долговым ценным бумагам	-	-	-	-
5	По обязательствам по аренде	4 142	1 415	9 021	2 547
6	Прочие процентные расходы	-	-	-	-
7	Итого	809 492	109 400	535 034	212 223

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2022 г.	За 3 квартал 2022 г.	За 9 месяцев 2021 г.	За 3 квартал 2021 г.
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	7 053	2 154	7 929	2 789
2	Амортизация основных средств	101 358	26 554	99 250	32 620
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	4 445	1 481	4 445	1 546
4	Расходы по аренде	40 755	24 061	25 117	8 022
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	1 071	274	1 042	396
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	3 033	750	3 084	750
7	Расходы по страхованию	2 535	-	3 230	1 267
8	Расходы на рекламу и маркетинг	-	-	294	10
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	7 615	3 294	21 200	5 573
10	Расходы на создание резервов - оценочных начислений	-	-	-	-
11	Представительские расходы	1 607	310	1 595	856
12	Транспортные расходы	1 600	744	2 257	469
13	Командировочные расходы	2 361	302	2 195	1 367
14	Штрафы, пени	21 755	21 755	45	-
15	Расходы на услуги банков	9 633	3 256	7 413	2 682
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	-	-	-	-
17	Прочие административные расходы	3 175	1 186	11 455	2 386
18	Итого	207 996	86 121	190 552	60 735

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2022 г.	За 3 квартал 2022 г.	За 9 месяцев 2021 г.	За 3 квартал 2021 г.
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	-	-	-	-
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	4 122	-	239	-
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	-	-	-	-
4	Доходы от списания прочих обязательств и восстановления резервов - оценочных обязательств	-	-	-	-
5	Доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	-	-	-	-
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	-	-	-	-
7	Доходы от операций с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	-	-	-	-
8	Прочие доходы	623	273	3 761	1 525
9	Итого	4 745	273	4 000	1 525

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2022 г.	За 3 квартал 2022 г.	За 9 месяцев 2021 г.	За 3 квартал 2021 г.
1	Расходы (кроме процентных) по операциям с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	-	-	-	-
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	-	-	-	-
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	-	-	-	-
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	-	-	245	210
5	Прочие расходы	8 645	5 191	147	55
6	Итого	8 645	5 191	392	265

Примечание 48. Расход (доход) по налогу на прибыль

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство может быть истолковано неоднозначно и подвержено частым изменениям, что может привести к выборочному и непоследовательному применению его отдельных положений на практике, а также к мало предсказуемым последствиям в результате их применения. В связи с этим, интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Последние тенденции правоприменительной практики указывают на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации и применении тех или иных норм налогового законодательства при проведении налоговых проверок и предъявлении дополнительных налоговых требований. Как следствие, налоговыми органами могут быть оспорены сделки и операции Общества, которые не оспаривались в прошлом, и начислены дополнительные суммы налогов, а также пени и штрафы. В настоящий момент невозможно оценить с разумной точностью эффект применения налоговыми органами собственных подходов к интерпретации указанных норм на сумму налоговых обязательств Общества.

Российским налоговым законодательством по трансфертному ценообразованию были введены дополнительные требования к отчетности и документации. Российские налоговые органы могут начислять дополнительные обязательства по налогам в отношении всех контролируемых сделок (как по внутрироссийским, так и по международным сделкам), если, по мнению налоговых органов, цены, примененные по таким сделкам, отличаются от рыночного уровня цен. К операциям с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами применяются специальные правила трансфертного ценообразования.

Ввиду неопределенности толкования норм налогового законодательства в области трансфертного ценообразования, а также негативных тенденций правоприменительной практики нельзя полностью исключить возможность того, что российские налоговые органы оспорят уровень цен, примененных Обществом по контролируемым сделкам и начислят дополнительные обязательства по налогам, если Общество не сможет подтвердить рыночность цен по контролируемым сделкам и предоставить российским налоговым органам надлежащее документальное подтверждение. Сумма потенциальных требований со стороны российских налоговых органов по вопросам трансфертного ценообразования не может быть оценена.

Начиная с 1 января 2015 г. в связи с принятием Федерального закона №376-ФЗ в российское налоговое законодательство была введена концепция бенефициарного собственника дохода. Принятие данного закона в целом сопряжено с возрастанием административной и, в некоторых случаях, налоговой нагрузки на российских налогоплательщиков, осуществляющих операции с иностранными компаниями.

Введение указанных норм без проработки четкого механизма их применения, а также интерпретация указанных норм в совокупности с актуальной правоприменительной практикой указывают на вероятность доначисления сумм дополнительных обязательств и штрафов по налогу, удерживаемому у источника выплаты доходов в пользу иностранных компаний. Однако, в силу существующей неоднозначности толкования норм и усложнения концепции в ходе принятия дополнительных поправок к налоговому законодательству, не представляется возможным оценить потенциальное влияние указанных изменений на налоговую позицию Общества, а также вероятность неблагоприятного исхода для Общества в случае претензий со стороны налоговых органов.

18 августа 2017 г. вступила в силу ст.54.1 Налогового Кодекса Российской Федерации (далее – «НК РФ»), регулирующая вопросы о пределах осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов, и по сути закрепляющая в НК РФ ранее существовавший подход, установленный Постановлением №53 от 12 октября 2006 г. В соответствии с данным Постановлением, полученная налогоплательщиком налоговая выгода может быть признана необоснованной, в том числе в случаях, если для целей налогообложения операции, совершенные налогоплательщиком, учтены не в соответствии с их действительным экономическим смыслом или учтены операции, не обусловленные разумными экономическими или иными причинами. Несмотря на то, что на текущий момент позиция налоговых органов и судов относительно применения положений ст.54.1 НК РФ четко не определена, судебная практика применения Постановления №53 показывает возможность широкого толкования налоговыми органами концепции необоснованной налоговой выгоды при анализе обоснованности учтенных расходов (убытков) для целей налога на прибыль. В связи с этим, деятельность и финансовые результаты Общества могут быть оценены налоговыми органами с точки зрения получения необоснованной налоговой выгоды и, как результат, начислены дополнительные обязательства.

По состоянию на 30 сентября 2022 г. руководство Общества считает, что его интерпретация применимых норм законодательства является обоснованной, и что позиция Общества в отношении вопросов налогообложения, а также вопросов валютного законодательства будет поддержана проверяющими органами, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2022 г.	За 9 месяцев 2021 г.
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	103 626	154 542
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды	-	-
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	124 394	(45 787)
4	Итого, в том числе:	228 020	108 755
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	-	-
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	228 020	108 755

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2022 г.	За 9 месяцев 2021 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(1 135 379)	671 068
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2021 год: 20%; 2021 год: 20%)	(227 076)	134 214
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:		
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	9 290	(7 109)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	2 542	(13 626)
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	6 748	6 517
7	Налоги, уплаченные (возмещенные) за предыдущие отчетные периоды	(59 765)	(18 350)
8	Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива, кроме связанных с непризнанными убытками	-	-
9	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	180 216	-
10	Использование ранее не признанных налоговых убытков	325 355	-
11	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	-	-
11.1	Прочее	-	-
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	228 020	108 755

В течение девяти месяцев 2022 года и девяти месяцев 2021 года Общество получало прибыль, облагаемую по ставкам 20%, 15% и 13%.

По строке "доходы, не принимаемые к налогообложению" отражена сумма теоретического налога, рассчитанного в отношении полученных дивидендных доходов. Согласно учетной политике Общества подобные доходы признаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности за вычетом налога, удержанного у источника. Соответственно, для целей сверки теоретических и фактических расходов по налогу на прибыль теоретический налоговый эффект от дивидендных доходов включен в таблице выше в качестве поправки на доходы, не принимаемые к налогообложению.

Различия между бухгалтерским учетом и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и расчета налога на прибыль.

У Общества на 30 сентября 2022 г. существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме 325 355 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: отсутствуют) и уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы в сумме 180 216 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: отсутствуют).

С учетом существенной неопределенности в отношении операционной среды, в рамках которой Общество ведёт свою деятельность в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество признало отложенный налоговый актив в сумме, не превышающей отложенное налоговое обязательство.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 9 месяцев 2022 года.

Таблица 48.4.1

Номер строки	Наименование показателя	На 01.01.2022	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Относится к прекращенной деятельности, переоценке и выбытию активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность	На 30.09.2022
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка						
1	Различия в оценке финансовых активов и обязательств по справедливой стоимости	117 541	92 705	-	-	210 246
2	Обязательства перед сотрудниками в части неиспользованных отпусков	19 814	268	-	-	20 082
3	Резервы по финансовым активам по амортизированной стоимости	23 600	(17 870)	-	-	5 730
4	Финансовая аренда	3 576	(3 576)	-	-	-
5	Расчеты с дебиторами и кредиторами	787	(787)	-	-	-
6	Нематериальные активы	1	-	-	-	1
7	Общая сумма отложенного налогового актива	165 319	70 740	-	-	236 059
8	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	325 355	-	-	325 355
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	165 319	396 095	-	-	561 414
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу						
10	Различия в оценке финансовых активов и обязательств по справедливой стоимости	40 696	12 459	-	-	53 155
11	Основные средства	228	(20)	-	-	208
12	Расчеты с дебиторами и кредиторами	1	186	-	-	187
13	Финансовая аренда	-	2 293	-	-	2 293
14	Общая сумма отложенного налогового обязательства	40 925	14 918	-	-	55 843
15	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	124 394	381 177	-	-	505 571
16	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	124 394	(124 394)	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	На 01.01.2021	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Относится к прекращенной деятельности, переоценке и выбытию активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность	На 30.09.2021
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка						
1	Различия в оценке финансовых активов и обязательств по справедливой стоимости	23 068	60 412	-	-	83 480
2	Обязательства перед сотрудниками в части неиспользованных отпусков	28 634	(7 989)	-	-	20 645
3	Резервы по финансовым активам по амортизированной стоимости	16 682	5 712	-	-	22 394
4	Финансовая аренда	9 066	(3 219)	-	-	5 847
5	Расчеты с дебиторами и кредиторами	783	(783)	-	-	-
6	Нематериальные активы	1	-	-	-	1
7	Общая сумма отложенного налогового актива	78 234	54 133	-	-	132 367
8	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	-	-	-	-
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	78 234	54 133	-	-	132 367
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу						
10	Различия в оценке финансовых активов и обязательств по справедливой стоимости	37 570	8 354	-	-	45 924
11	Основные средства	275	(9)	-	-	266
12	Расчеты с дебиторами и кредиторами	1	-	-	-	1
13	Финансовая аренда	-	-	-	-	-
14	Общая сумма отложенного налогового обязательства	37 846	8 345	-	-	46 191
15	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	40 388	45 788	-	-	86 176
16	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	40 388	45 788	-	-	86 176

Примечание 52. Управление рисками

Управление рисками является частью общей системы управления Общества и направлено на обеспечение устойчивого развития Общества в рамках реализации стратегии.

Основными целями системы управления рисками Общества являются:

- ограничение рисков Общества для обеспечения устойчивого развития;
- заблаговременное выявление уязвимостей и угроз в деятельности Общества;
- оперативное реагирование на изменения в деятельности Общества, связанные с воздействием внутренних и/или внешних факторов;
- обеспечение / поддержание надежности Общества;
- предотвращение последствий возможных неблагоприятных событий.

Процесс управления рисками Общества включает в себя 4 основных этапа:

- выявление рисков Общества;
- анализ и оценка рисков Общества;
- мониторинг и контроль рисков Общества, снижение рисков Общества или их исключение;
- обмен информацией о рисках Общества.

Общество постоянно совершенствует систему управления рисками, стремясь соответствовать лучшим практикам и рекомендациям регулирующих органов, включая Банк России. В этой связи осуществляется последовательное усовершенствование системы управления рисками, а также методов и процессов управления отдельными видами рисков.

Общество выделяет следующие риски профессиональной деятельности:

- Рыночный риск
- Кредитный риск
- Риск ликвидности
- Операционный риск
- Правовой риск

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Финансовые риски

Рыночный риск - риск возникновения расходов (убытков) Общества вследствие неблагоприятного изменения рыночной стоимости финансовых инструментов или иных активов, в которые инвестированы средства Общества или средства, предоставленные ему в качестве обеспечения исполнения обязательств, например, риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты и риск возникновения убытков вследствие неблагоприятного изменения стоимости финансовых инструментов торгового портфеля.

Управление рыночным риском осуществляется в соответствии с «Положением по управлению рыночным риском». Контроль рыночного риска операций на финансовых рынках осуществляется подразделениями, организационно не зависящими от подразделений, заключающих сделки на финансовых рынках. Процесс мониторинга риска подразумевает контроль торговых операций на всех этапах операционного процесса. Основным инструментом управления является установление лимитов рыночных рисков на отдельные виды и портфели инструментов. Портфель состоит из операций на финансовых рынках, обладающих общими характеристиками, такими как допустимые риски, валюта, типы инструментов, используемые ограничения и др. Лимиты рыночного риска устанавливаются в соответствии с лучшей практикой управления рыночными рисками. Также на постоянной основе осуществляется мониторинг подверженности Общества различным видам рыночного риска, направленный на оценку подверженности Общества рискам, которые могут возникнуть при экстремальных обстоятельствах.

Процентный риск: подверженность Общества риску изменения процентной ставки оценивается как управляемая, так как в основном активы и обязательства общества возникают по договорам с фиксированной ставкой процента, что позволяет Обществу осуществлять управление доходами и расходами и не подвергаться риску будущего изменения процентной ставки. Среди инструментов, подверженных процентному риску на 30 сентября 2022 г. Общество имело позицию в облигациях в размере 10,96 млрд руб., которая оказывает управляемое влияние на общий процентный риск Общества (Таблица 52.7.).

Валютный риск: активы и обязательства в иностранной валюте составляют около 17% чистой балансовой позиции Общества. Общество активно контролирует и управляет рисками, связанными с открытыми валютными позициями. Детальный анализ активов и обязательств Общества в разрезе основных валют представлен в Таблице 52.15 раздела «Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе основных валют» настоящего Примечания.

Кредитный риск - риск возникновения расходов (убытков) Общества вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения должником финансовых обязательств перед Обществом в соответствии с условиями договора. К указанным финансовым требованиям могут относиться обязательства должника по полученному финансированию, в том числе маржинальным займам, кредитам, долговым ценным бумагам; прочим размещенным средствам, включая требования по возврату долговых ценных бумаг, предоставленных по договору займа; сделкам продажи (покупки) финансовых активов с отсрочкой платежа (поставки финансовых активов) и прочим операциям. Общество управляет кредитным риском путем оценки риска, установления системы лимитов и контроля ее выполнения на основе внутреннего документа Общества «Положение по управлению кредитным риском».

Кредитный риск включает в себя кредитный риск контрагента по операциям на финансовых рынках – риск, связанный с нежеланием или невозможностью полного и своевременного исполнения обязательств по сделке со стороны контрагента.

Риск контрагента имеет два компонента:

- предрасчетный риск, который является риском несения убытков в связи с возможным неисполнением обязательств по сделке со стороны контрагента в течение срока сделки;
- расчетный риск, который является риском убытка в связи с неисполнением контрагентом своего обязательства после выполнения Обществом своего обязательства по контракту или соглашению (путем представления денежных средств, ценных бумаг и других активов) на дату взаиморасчетов.

В соответствии с таблицей, приведенной в разделе «Информация о кредитных рейтингах финансовых активов» настоящего Примечания (Таблица 52.8), по состоянию на 30 сентября 2022 г. 77,0% обязательств контрагентов перед Обществом принадлежит контрагентам рейтинговой группы А, вследствие чего Общество оценивает свои кредитные риски контрагентов как приемлемые.

Кредитный риск включает в себя также кредитный риск эмитента – риск неисполнения обязательств по долговой ценной бумаге. В соответствии с Таблицей 52.7 по состоянию на 30 сентября 2022 г. 95,8% облигационной позиции Общества (а именно, 10,5 млрд. руб.) классифицировалось Обществом как относящиеся в рейтинговой группе А, вследствие чего кредитный риск эмитентов оценивается Обществом как низкий. Общество не включало в свою стратегию активные инвестиции в иностранные ценные бумаги, поэтому геополитические риски, приводящие к кредитному риску эмитента, который может быть связан с наличием санкций в отношении эмитента и его невозможности выплачивать купоны и номинальную стоимость облигаций, не оказали существенного влияния на Общество.

Оценка кредитного риска проводится в целом по Обществу и по отдельным портфелям активов, подверженных кредитному риску, а также в разрезе индивидуальных кредитных рисков отдельных контрагентов. В Обществе также функционирует система внутренних рейтингов, в основе которой лежат экономико-математические модели оценки вероятности дефолта контрагентов. Общество регулярно пересматривает внутренние рейтинги контрагентов для целей оценки кредитных рисков.

Информация о просроченных финансовых требованиях Общества представлена в разделе «Информация о кредитном качестве (задержке платежа) финансовых активов» (Таблица 52.6).

Риск ликвидности - риск возникновения расходов (убытков) Общества вследствие недостаточности имущества в распоряжении Общества для удовлетворения требований его кредиторов по передаче этого имущества в установленный срок. Общество подвержено риску ликвидности, поскольку не аккумулирует денежные средства на случай единовременного исполнения всех имеющихся обязательств. Вместо этого Общество осуществляет оценку достаточного уровня денежных средств и резервов ликвидности, необходимых для выполнения обязательств на различных временных горизонтах. Общество осуществляет управление риском ликвидности путем оценки риска, установления системы лимитов и контроля ее выполнения, а также посредством выбора оптимального соотношения финансовых активов и финансовых обязательств по срокам. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и минимизировать разрывы в сроках исполнения финансовых обязательств и получения исполнения по аналогичным обязательствам.

Общество анализирует концентрацию риска в отношении случаев возникновения дефицита ликвидности. По состоянию на 30 сентября 2022 г. Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования и обладает достаточным резервом ликвидности. Управление риском ликвидности Общества производится в соответствии с внутренним документом Общества «Положением по управлению риском ликвидности» и базируется на законодательных актах Банка России, НАУФОР и рекомендаций Базельского комитета.

Нефинансовые риски

Операционный риск - риск возникновения последствий, влекущих в том числе приостановление или прекращение оказания услуг, а также возникновения расходов (убытков) Общества, обусловленных сбоями в работе программно-технических средств, несоответствием их функциональных возможностей виду деятельности, характеру и масштабу совершаемых операций профессионального участника, нарушениями процедур проведения внутренних операций или неэффективностью указанных процедур, некорректными действиями или бездействием работников профессионального участника и (или) воздействием внешних событий.

Общество отмечает реализацию санкционного операционного риска, который является системным, внешним и неуправляемым для Общества. Общество прикладывает все возможные усилия для минимизации его последствий для своей деятельности.

Система управления операционным риском определяется внутренним документом Общества «Положение по управлению операционным риском» и направлена на предотвращение данного риска или максимально возможное снижение угрозы потенциальных убытков (прямых и/или косвенных), связанных с организацией внутренних процессов и с внешними факторами (событиями), а также создания адекватной системы внутреннего контроля. В Обществе внедрены такие инструменты управления операционным риском, как сбор внутренних данных о потерях вследствие реализации инцидентов операционного риска, самооценка подразделений, выявление критически важных процессов Общества и принятие мер для поддержания непрерывности деятельности.

Правовой риск - риск возникновения расходов (убытков) Общества вследствие неоднозначности толкования норм права. Правовой риск может реализоваться в форме убытков вследствие несоблюдения Обществом требований нормативных правовых актов и заключенных договоров; возможных правовых ошибок при осуществлении деятельности.

Действующее налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и подвержено часто вносимым изменениям, которые могут применяться на избирательной основе. В этой связи интерпретация данного законодательства руководством Общества применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и операциям Общества, которые не оспаривались в прошлом. В результате, соответствующими органами могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

Управление правовым риском производится на основании внутреннего документа Общества «Положение о юридическом управлении» самостоятельным структурным подразделением Общества – Юридическим управлением, которое постоянно на обязательной основе осуществляет мониторинг изменений законодательства и судебной практики. Общество регулярно проводит консультации с Банком России, налоговыми органами, НАУФОР, внешними консультантами, проводит обучение сотрудников для целей обеспечения законности деятельности Общества, выявления, оценки, контроля и реагирования на юридические риски.

Репутационный риск - риск снижения у заинтересованных сторон приобретенной общественной оценки Общества. Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его клиентов и контрагентов вследствие негативного представления о качестве оказываемых услуг. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Системные риски

Системный риск – это риск, затрагивающий несколько финансовых институтов или инфраструктурные организации финансового рынка и способный нарушить способности таких участников выполнять свои функции и повлиять на всех участников финансового рынка.

Общество мониторит риски, связанные с введением санкций со стороны некоторых государств в отношении финансовых институтов, расположенных в Российской Федерации. Данные события могут оказать существенное влияние на ликвидность рынка, возможность осуществления операций и хранения иностранной валюты, а также привести к существенным потерям при осуществлении операций на рынке ценных бумаг. Денежные средства в иностранной валюте могут быть заблокированы на неопределенный срок.

Информация о кредитном качестве (задержке платежа) финансовых активов

Информация о кредитном качестве финансовых активов,
оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской
задолженности на 30 сентября 2022 г.

Таблица 52.6.1

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	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	-	-	-	-	-	-
2	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	-	-
3	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-	-
4	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	-	-
5	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
6	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
7	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:	1 034	2 143	210	-	-	3 387
8	дебиторская задолженность клиентов	1 034	2 143	210	-	-	3 387
9	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-	-
10	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	-	-
11	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
12	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
13	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенные или созданные кредитно-обесцененными, в том числе:	-	-	-	-	-	-
14	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	-	-
15	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-	-
16	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	-	-
17	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
18	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
19	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:	-	-	-	306	1 903	2 209
20	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	306	1 903	2 209
21	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-	-
22	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	-	-
23	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
24	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
25	Итого	1 034	2 143	210	306	1 903	5 596

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

Таблица 52.6.2

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	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	-	-	-	-	-	-
2	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	-	-
3	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-	-
4	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	-	-
5	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
6	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
7	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:	1 412	1 965	416	-	-	3 792
8	дебиторская задолженность клиентов	1 412	1 965	416	-	-	3 792
9	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-	-
10	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	-	-
11	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
12	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
13	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенные или созданные кредитно-обесцененными, в том числе:	-	-	-	-	-	-
14	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	-	-
15	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-	-
16	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	-	-
17	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
18	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
19	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:	-	-	-	1 419	3 905	5 324
20	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	1 419	3 905	5 324
21	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-	-
22	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	-	-
23	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
24	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
25	Итого	1 412	1 965	416	1 419	3 905	9 116

Информация о кредитных рейтингах финансовых активов

Для цели оценки кредитного качества долговых инструментов, а также контрагентов Общество использует кредитные рейтинги агентств, включенных в Реестр кредитных рейтинговых агентств Банка России, таких как Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (АКРА) и АО «Рейтинговое агентство «Эксперт РА».

Необходимо отметить, что агентства АКРА и Эксперт РА присваивают рейтинги по национальной шкале Российской Федерации, в то время как для эмитентов и контрагентов, не являющихся резидентами Российской Федерации, агентства Fitch, S&P, Moody's – присваивают рейтинги по международной шкале.

Для целей установления рейтинговой группы для рейтингов, присвоенных как в соответствии с международной рейтинговой шкалой, так и национальной шкалой указанных рейтинговых агентств, Общество разработало таблицу соответствия рейтинговой группы национальной рейтинговой шкале и международной рейтинговой шкале.

В случае если инструменту или контрагенту не присвоен рейтинг по национальной шкале, однако имеет место рейтинг по международной шкале, то для целей оценки кредитного качества Общество использует таблицу соответствия и присваивает инструменту или контрагенту соответствующую рейтинговую группу в соответствии с международной шкалой. Необходимо отметить, что Таблица соответствия международных и национальных рейтингов была пересмотрена Обществом во II квартале 2022 года:

Таблица соответствия международных и национальных рейтингов		Рейтинговая группа, используемая для целей составления таблиц 52.7, 52.8
Международная шкала	Национальная шкала	
AAA	AAA	Рейтинг А
AA+		
AA		
AA-		
A+		
A		
A-		
BBB+		
BBB		
BBB-		
BB+	AA+	Рейтинг В
BB	AA, AA-	
BB-	A+, A	
B+	A-	
B+	BBB+	Рейтинг В
B	BBB, BBB-	
B-	BB+, BB	
CCC+	BB-, B+	
CCC	B, B-	Рейтинг С
CCC-	CCC+, CCC, CCC-	
CC	CC	
C	C	Рейтинг D
D	D	
NR	NR	Без рейтинга

Таблицы ниже составляются исходя из рейтинга, присвоенного непосредственно контрагенту или выпуску ценных бумаг, активы по которым отражены на балансе Общества. Облигации Федерального Займа, выпущенные Министерством Финансов РФ, Общество относит в рейтинговую группу А. В случае если требования Общества обеспечены независимой Гарантацией, информация о рейтинге гаранта раскрывается отдельно в составе текстовых примечаний.

**Информация о кредитных рейтингах долговых
инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости
через прибыль или убыток, на 30 сентября 2022 г.**

Таблица 52.7.1

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	10 506 133	457 579	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	10 506 133	457 579	-	-	-
3	Правительства Российской Федерации	7 732 357	-	-	-	-
4	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
5	иностраннх государств	-	-	-	-	-
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	229 335	-	-	-
7	некредитных финансовых организаций	2 503 936	228 244	-	-	-
8	нефинансовых организаций	269 840	-	-	-	-
9	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-
10	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	-	-	-	-	-
11	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	-	-	-	-	-
12	прочие выданные займы	-	-	-	-	-
13	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-
14	Долговые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	-	-	-	-
15	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	-	-	-	-
16	Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
17	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
18	иностраннх государств	-	-	-	-	-
19	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
20	некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
21	нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
22	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-
23	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	-	-	-	-	-
24	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	-	-	-	-	-
25	прочие выданные займы	-	-	-	-	-
26	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-
27	Итого	10 506 133	457 579	-	-	-

**Информация о кредитных рейтингах долговых
инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости
через прибыль или убыток, на 31 декабря 2021 г.**

Таблица 52.7.2

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	8 313 409	511 932	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	8 313 409	511 932	-	-	-
3	Правительства Российской Федерации	4 918 546	-	-	-	-
4	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
5	иностраных государств	-	-	-	-	-
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	219 734	-	-	-
7	некредитных финансовых организаций	3 394 863	292 199	-	-	-
8	нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
9	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-
10	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	-	-	-	-	-
11	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	-	-	-	-	-
12	прочие выданные займы	-	-	-	-	-
13	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-
14	Долговые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	-	-	-	-
15	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	-	-	-	-
16	Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
17	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
18	иностраных государств	-	-	-	-	-
19	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
20	некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
21	нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
22	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-
23	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	-	-	-	-	-
24	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	-	-	-	-	-
25	прочие выданные займы	-	-	-	-	-
26	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-
27	Итого	8 313 409	511 932	-	-	-

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под убытки, по которым оценивается в сумме,
равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам,
на 30 сентября 2022 г.**

Таблица 52.8.1

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	Денежные средства , в том числе:	1 700 191	-	-	-	99
2	денежные средства на расчетных счетах	140 532	-	-	-	99
3	денежные средства, переданные в доверительное управление	-	-	-	-	-
4	прочие денежные средства	1 559 659	-	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости , в том числе:	5 868 145	-	-	-	301
19	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
21	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	-	-	-
22	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	-	-	-
23	средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-	-
24	средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-	-
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	3 595 573	-	-	-	-
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения	44 212	-	-	-	-
27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	1 862 068	-	-	-	-
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	366 292	-	-	-	301
29	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости , в том числе:	-	-	-	-	1 959 896
31	требования по возврату выданного обеспечения	-	-	-	-	-
32	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
33	средства в некредитных клиринговых организациях	-	-	-	-	-
34	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
35	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	1 959 896
37	сделки обратного репо с некредитными организациями	-	-	-	-	-
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости , в том числе:	1 333 962	-	-	-	693 357
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	206 368
40	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-
41	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	1 333 962	-	-	-	299
42	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	486 690

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под убытки, по которым оценивается в сумме,
равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам,
на 31 декабря 2021 г.**

Таблица 52.8.2

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	Денежные средства , в том числе:	1 533 626	-	-	-	580 501
2	денежные средства на расчетных счетах	107 148	-	-	-	43 406
3	денежные средства, переданные в доверительное управление	-	-	-	-	-
4	прочие денежные средства	1 426 478	-	-	-	537 096
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости , в том числе:	19 642 569	-	-	-	702 541
19	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
21	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	-	-	-
22	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	-	-	-
23	средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-	-
24	средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-	-
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	4 729 547	-	-	-	700 541
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения	42 212	-	-	-	2 000
27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	14 867 937	-	-	-	-
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2 874	-	-	-	-
29	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости , в том числе:	-	-	-	-	6 894 759
31	требования по возврату выданного обеспечения	-	-	-	-	-
32	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
33	средства в некредитных клиринговых организациях	-	-	-	-	-
34	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
35	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	5 794 537
37	сделки обратного репо с некредитными организациями	-	-	-	-	1 100 223
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости , в том числе:	-	-	-	-	1 398 106
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	129 139
40	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-
41	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	1 254 405
42	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	14 563

Географический анализ финансовых активов и обязательств

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 30 сентября 2022 г.

Таблица 52.12.1

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	1 700 191	-	99	1 700 290
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	11 912 073	398 928	90 555	12 401 556
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11 912 073	398 928	90 555	12 401 556
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-
6	долговые инструменты	-	-	-	-
7	долевые инструменты	-	-	-	-
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	9 668 965	-	186 329	9 855 294
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	5 865 428	-	2 651	5 868 079
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 959 896	-	-	1 959 896
11	дебиторская задолженность	1 843 641	-	183 678	2 027 319
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-
14	Инвестиции в дочерние предприятия	-	-	-	-
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-
16	Прочие активы	66 739	916	810	68 465
17	Итого активов	23 347 968	399 844	277 793	24 025 605
Раздел II. Обязательства					
18	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	1 328 941	-	-	1 328 941
19	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 328 941	-	-	1 328 941
20	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10 491 458	1 286	1 437 285	11 930 029
22	средства клиентов	2 732 417	286	1 113 797	3 846 500
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	5 431 888	-	-	5 431 888
24	выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-
25	кредиторская задолженность	2 327 153	1 000	323 488	2 651 641
26	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-
27	Прочие обязательства	464 938	-	-	464 938
28	Итого обязательств	12 285 337	1 286	1 437 285	13 723 908
29	Чистая балансовая позиция	11 062 631	398 558	(1 159 492)	10 301 697

Суммы по графе «Другие страны» в основном представлены остатками с контрагентами, зарегистрированными в странах европейского союза, не являющихся членами ОЭСР.

**Географический анализ финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации на 31 декабря 2021 г.**

Таблица 52.12.2

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	2 114 128	-	-	2 114 128
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	11 789 450	429 513	96 597	12 315 560
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11 789 450	429 513	96 597	12 315 560
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-
6	долговые инструменты	-	-	-	-
7	долевые инструменты	-	-	-	-
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	27 281 509	2 635	1 353 831	28 637 975
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	20 342 237	-	2 873	20 345 110
10	займы выданные и прочие размещенные средства	6 894 759	-	-	6 894 759
11	дебиторская задолженность	44 513	2 635	1 350 958	1 398 106
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-
14	Инвестиции в дочерние предприятия	-	-	-	-
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-
16	Прочие активы	81 119	17 828	3 047	101 994
17	Итого активов	41 266 206	449 976	1 453 475	43 169 657
Раздел II. Обязательства					
18	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	994 601	-	4 517	999 118
19	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	994 601	-	4 517	999 118
20	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	24 624 217	31 419	4 829 650	29 485 286
22	средства клиентов	1 202 940	2 274	4 822 790	6 028 004
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	23 321 617	-	-	23 321 617
24	выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-
25	кредиторская задолженность	99 660	29 145	6 860	135 665
26	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-
27	Прочие обязательства	1 016 209	-	-	1 016 209
28	Итого обязательств	26 635 027	31 419	4 834 167	31 500 613
29	Чистая балансовая позиция	14 631 179	418 557	(3 380 692)	11 669 044

Суммы по графе «Другие страны» в основном представлены остатками с контрагентами, зарегистрированными в странах европейского союза, не являющихся членами ОЭСР.

Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе основных валют

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 30 сентября 2022 г.

Таблица 52.15.1

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	1 615 712	49 840	26 480	8 258	1 700 290
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	11 689 901	670 747	-	40 908	12 401 556
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11 689 901	670 747	-	40 908	12 401 556
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-
5	Финансовые активы по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	-
6	долговые инструменты	-	-	-	-	-
7	долевые инструменты	-	-	-	-	-
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 176 969	1 111 192	739 142	1 827 991	9 855 294
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 437 427	495 152	107 509	1 827 991	5 868 079
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 959 896	-	-	-	1 959 896
11	дебиторская задолженность	779 646	616 040	631 633	-	2 027 319
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-	-
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-	-
14	Инвестиции в дочерние предприятия	-	-	-	-	-
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
15.1	Прочие активы	67 850	437	178	-	68 465
16	Итого активов	19 550 432	1 832 216	765 800	1 877 157	24 025 605
Раздел II. Обязательства						
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	686 822	295 605	346 514	-	1 328 941
18	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	686 822	295 605	346 514	-	1 328 941
19	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	9 172 753	1 063 486	830 375	863 415	11 930 029
21	средства клиентов	2 723 420	127 479	132 200	863 401	3 846 500
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	5 140 422	291 466	-	-	5 431 888
23	выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
24	кредиторская задолженность	1 308 911	644 541	698 175	14	2 651 641
25	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
25.1	Прочие обязательства	464 938	-	-	-	464 938
26	Итого обязательств	10 324 513	1 359 091	1 176 889	863 415	13 723 908
27	Чистая балансовая позиция	9 225 919	473 125	(411 089)	1 013 742	10 301 697

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

Таблица 52.15.2

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	1 328 538	283 715	475 220	26 655	2 114 128
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,					
	в том числе:	11 772 540	298 052	153 729	91 239	12 315 560
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11 772 540	298 052	153 729	91 239	12 315 560
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-
5	Финансовые активы по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	-
6	долговые инструменты	-	-	-	-	-
7	долевые инструменты	-	-	-	-	-
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости,					
	в том числе:	25 224 854	3 199 794	205 290	8 037	28 637 975
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	16 980 305	3 151 490	205 278	8 037	20 345 110
10	займы выданные и прочие размещенные средства	6 894 759	-	-	-	6 894 759
11	дебиторская задолженность	1 349 790	48 304	12	-	1 398 106
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-	-
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-	-
14	Инвестиции в дочерние предприятия	-	-	-	-	-
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
15.1	Прочие активы	99 824	2 170	-	-	101 994
16	Итого активов	38 425 756	3 783 731	834 239	125 931	43 169 657
Раздел II. Обязательства						
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:					
	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	785 690	208 377	-	5 051	999 118
18	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	785 690	208 377	-	5 051	999 118
19	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	25 234 571	3 537 957	678 750	34 008	29 485 286
21	средства клиентов	1 972 815	3 342 481	678 700	34 008	6 028 004
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	23 162 380	159 237	-	-	23 321 617
23	выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
24	кредиторская задолженность	99 376	36 239	50	-	135 665
25	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
25.1	Прочие обязательства	1 014 358	1 846	-	5	1 016 209
26	Итого обязательств	27 034 619	3 748 180	678 750	39 064	31 500 613
27	Чистая балансовая позиция	11 391 137	35 551	155 489	86 867	11 669 044

Примечание 53. Информация о балансовой стоимости финансовых активов, переданных без прекращения признания, а также связанных с ними обязательств

Информация о балансовой стоимости финансовых активов, переданных без прекращения признания, а также связанных с ними обязательств

Таблица 53.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2022		На 31.12.2021	
		Балансовая стоимость активов	Балансовая стоимость соответствующих обязательств	Балансовая стоимость активов	Балансовая стоимость соответствующих обязательств
1	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, переданные без прекращения признания,	5 557 296	5 098 328	11 868 098	10 647 117
	в том числе:				
2	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	645 147	545 559
3	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	57 181	44 907
4	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	2 565 386	2 133 937
5	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-	-	-
6	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	3 060 259	2 935 071	4 915 757	4 543 490
7	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-
8	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-
9	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-
10	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	2 497 037	2 163 257	3 684 627	3 379 223
11	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-
	Итого	5 557 296	5 098 328	11 868 098	10 647 117

Общество заключает сделки прямого репо, ценные бумаги по которым не были отражены на Балансе в качестве финансового актива, так как были получены Обществом по сделкам обратного репо. Обязательства Общества по подобным сделкам прямого репо на 30.09.2022 составляют 42 094 тыс. руб. (31.12.2021: 12 249 078 тыс. руб.). Стоимость ценных бумаг, полученных по сделкам обратного репо и переданных по указанным выше сделкам прямого репо на 30.09.2022 составляет 125 тыс. руб. (31.12.2021: 6 606 746 тыс. руб.). Стоимость клиринговых сертификатов участия, которые были использованы Обществом для привлечения средств по сделкам репо на 30.09.2022, составила 42 000 тыс. руб. (31.12.2021: 6 770 000 тыс. руб.). Балансовая стоимость ценных бумаг, которые не признаны на Балансе в качестве финансового актива, а также балансовая стоимость соответствующих обязательств не отражены в Таблице выше.

Примечание 56. Справедливая стоимость

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Общество использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости, или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств, к которым у организации есть доступ на дату оценки.
- Уровень 2 – исходные данные, которые являются прямо или косвенно наблюдаемыми в отношении актива или обязательства, исключая ценовые котировки, отнесенные к Уровню 1.
- Уровень 3 – ненаблюдаемые исходные данные в отношении актива или обязательства.

Общество использует различные методы определения справедливой стоимости в зависимости от вида финансового инструмента и Исходных данных, которые доступны по нему, на момент проведения оценки.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на повторяющейся основе, Общество определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Ценные бумаги

По ценным бумагам, по которым рынок является активным, Общество использует доступные Исходные данные 1 Уровня. При этом предпочтение отдается данным, определенным на основных рынках для оцениваемого инструмента. Для ценных бумаг, по которым организатором торгов рассчитывается рыночная котировка, надежно определенной справедливой стоимостью признается цена закрытия на день проведения переоценки, раскрываемая организатором торговли на рынке ценных бумаг, а при ее отсутствии средняя цена спроса-предложения или цена спроса в порядке очередности.

По ценным бумагам, по которым рынок не является активным, Общество использует доступные Исходные данные 2 и 3 Уровней, при этом предпочтение отдается Исходным данным 2 Уровня. В отсутствие активного рынка для ценных бумаг, обращающихся на российском рынке для надежного определения справедливой стоимости, признаются в порядке очередности следующие типы цен на день проведения переоценки:

- информация (при ее наличии) о ближайших к дате проведения оценки рыночных сделках, в том числе заключенных Обществом, или котировках в срок до 90 календарных дней;
- информация (при ее наличии) о ближайших к дате проведения оценки котировках от 2х и более российских или иностранных брокеров/дилеров или компаний, профессионально занимающихся деятельностью на рынке ценных бумаг в срок до 90 календарных дней. В этом случае информация должна быть зафиксирована в виде сохраненных экранов в системе Bloomberg или сообщений, полученных по электронной почте;
- профессиональное суждение.

В настоящее время в связи с новыми нормативными и законодательными актами и ограничениями трансграничных расчетов Общество потеряло возможность активного выхода на международные площадки, поэтому для депозитарных расписок, иностранных акций и еврооблигаций иностранных эмитентов понятие активного рынка в российском периметре в настоящее время отсутствует.

Производные финансовые инструменты

Производные финансовые инструменты, оцененные с использованием методик оценки, основанных на наблюдаемых рыночных данных широко известных на рынке информационных систем, включают в себя валютно-процентные свопы, процентные свопы, валютные свопы, валютнообменные форвардные и опционные контракты.

Для определения справедливой стоимости ПФИ Общество по своему усмотрению выбирает доступного ему для совершения операций организатора торговли, независимо от того, совершались ли Обществом сделки через данного организатора торговли, при условии, что Общества имеет доступ к нему доступ.

По ПФИ, по которым рынок является активным, Общество использует данные, определенные на основных рынках для оцениваемого ПФИ (в порядке убывания приоритетности):

- Вариационная маржа, определяемая выбранным организатором торгов.
- Последняя расчетная цена (теоретическая цена), определяемая выбранным организатором торгов.
- Последняя цена закрытия, определяемая выбранным организатором торгов.
- Последняя средневзвешенная цена, определяемая выбранным организатором торгов.

По ПФИ, рынок по которым не является активным для целей определения справедливой стоимости, используются следующие методы:

- справедливая стоимость аналогичного финансового инструмента. В данном случае у аналогичного ПФИ и оцениваемого ПФИ должны быть одинаковыми следующие параметры: вид ПФИ, базисный актив, валюта ПФИ, дата окончания срока договора, цена исполнения, прочие существенные условия договора.
- расчетные способы определения справедливой стоимости на основании использования типовых моделей расчета цен ПФИ, реализованных информационным агентством Блумберг (Bloomberg).
- иные способы расчета справедливой стоимости на основании моделей расчета цен ПФИ.

При определении справедливой стоимости ПФИ, обращающихся на иностранных фондовых биржах и/или обращающихся преимущественно на внебиржевом рынке, допускается использовать последние доступные Исходные данные, в случае если дата определения справедливой стоимости приходится на рабочий день в Российской Федерации и нерабочий день в стране обращения оцениваемого ПФИ.

Обязательства по обратной поставке ценных бумаг

Порядок оценки справедливой стоимости обязательств по обратной поставке ценных бумаг соответствует порядку, описанному для Ценных бумаг в настоящем Примечании.

**Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым
относятся многократные оценки справедливой стоимости,
на 30 сентября 2022 г.**

Таблица 56.1.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая наблюдаемые рыночные данные (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	7 484 417	4 917 139	12 401 556
2	финансовые активы, в том числе:	-	7 484 417	4 917 139	12 401 556
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	7 484 417	4 917 139	12 401 556
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	7 484 417	4 917 139	12 401 556
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	25 384	191 780	217 165
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	1 130	87 905	89 035
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	1 237	1 130 408	1 131 644
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	4 495 151	3 237 207	7 732 358
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	229 335	-	229 335
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	2 732 180	-	2 732 180
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	269 840	269 840
14	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-	-	-
15	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод, в том числе:	-	-	-	-
40	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	-	-	-	-
41	фьючерсы	-	-	-	-
42	форварды	-	-	-	-
43	опционы	-	-	-	-
44	свопы	-	-	-	-
45	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-
85	нефинансовые активы, в том числе:	-	-	-	-
86	основные средства (здания)	-	-	-	-
87	инвестиционное имущество	-	-	-	-
88	прочие активы, в том числе:	-	-	-	-
89	изменение справедливой стоимости объекта хеджирования	-	-	-	-
90	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	1 328 941	1 328 941
91	финансовые обязательства, в том числе:	-	-	1 328 941	1 328 941
92	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	1 328 941	1 328 941
93	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод, в том числе:	-	-	-	-
118	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	-	-	-	-
119	фьючерсы	-	-	-	-
120	форварды	-	-	-	-
121	опционы	-	-	-	-
122	свопы	-	-	-	-
123	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-
124	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	-	-	1 328 941	1 328 941

В соответствии с принятым решением Общества о применении мер, предусмотренных Указанием Банка России №6073-У и Указанием Банка России №6086-У, по Уровню 2 в иерархии справедливой стоимости отражены финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, приобретенные до 18.02.2022 и отраженные в учете по справедливой стоимости на 18.02.2022, по Уровню 3 отражены финансовые активы и обязательства, приобретенные в период с 18.02.2022 по 31.12.2022 и отраженные по стоимости приобретения.

**Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым
относятся многократные оценки справедливой стоимости,
на 31 декабря 2021 г.**

Таблица 56.1.2

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости,				
	в том числе:	12 314 492	1 068	-	12 315 560
2	финансовые активы, в том числе:	12 314 492	1 068	-	12 315 560
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	12 314 492	1 068	-	12 315 560
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли,	12 314 492	483	-	12 314 975
	в том числе:				
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	690 313	483	-	690 796
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	99 235	-	-	99 235
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	2 699 603	-	-	2 699 603
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	4 918 546	-	-	4 918 546
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	219 734	-	-	219 734
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	3 687 061	-	-	3 687 061
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-
14	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-	-	-
15	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод, в том числе:	-	585	-	585
40	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	-	585	-	585
41	фьючерсы	-	-	-	-
42	форварды	-	-	-	-
43	опционы	-	-	-	-
44	свопы	-	-	-	-
45	прочие производные финансовые активы	-	585	-	585
85	нефинансовые активы, в том числе:	-	-	-	-
86	основные средства (здания)	-	-	-	-
87	инвестиционное имущество	-	-	-	-
88	прочие активы, в том числе:	-	-	-	-
89	изменение справедливой стоимости объекта хеджирования	-	-	-	-
90	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	994 601	4 517	-	999 118
91	финансовые обязательства, в том числе:	994 601	4 517	-	999 118
92	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	994 601	4 517	-	999 118
93	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод, в том числе:	-	4 517	-	4 517
118	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	-	4 517	-	4 517
119	фьючерсы	-	-	-	-
120	форварды	-	-	-	-
121	опционы	-	-	-	-
122	свопы	-	-	-	-
123	прочие производные финансовые активы	-	4 517	-	4 517
124	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	994 601	-	-	994 601

Финансовые активы, классифицированные во 2 уровень иерархии справедливой стоимости активов, представлены в том числе долевыми ценными бумагами, котируемыми на бирже, объем и частота торгов по которым была недостаточна для признания рынка активным. При оценке данных активов на 31 декабря 2021 г. Общество использовало последнюю доступную цену сделки без дополнительных корректировок.

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

В ходе обычной деятельности Общество осуществляет операции со связанными сторонами. Операции осуществляются на рыночных условиях и представляют собой сделки купли-продажи ценных бумаг, краткосрочные займы, включая маржинальные займы, привлечение денежных средств по договору брокерского обслуживания и прочие хозяйственные операции. Информация об остатках по операциям со связанными сторонами, а также по связанным доходам и расходам представлена в таблицах ниже.

Сумма гарантий, полученных от связанных сторон, составляет 30 000 000 тыс. руб. на 30 сентября 2022 г. (на 31 декабря 2021 г.: 30 200 000 тыс. руб.).

На 30 сентября 2022 г. у Общества отсутствуют гарантии, выданные в обеспечение обязательств связанных сторон (на 31 декабря 2021 г.: 200 000 тыс. руб.).

Остатки по операциям со связанными сторонами на 30 сентября 2022 г.

Таблица 58.1.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	Денежные средства	-	-	-	-	-
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	229 335	-	229 335
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	229 335	-	229 335
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 959 898	-	182 854	-	2 142 752
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	301	-	301
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 959 896	-	-	-	1 959 896
11	дебиторская задолженность	2	-	182 553	-	182 555
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-	-
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-	-
14	Инвестиции в дочерние предприятия	-	-	-	-	-
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
16	Инвестиционное имущество	-	-	-	-	-
17	Нематериальные активы	-	-	-	-	-
18	Основные средства	-	-	-	-	-
19	Прочие активы	-	213	3 663	-	3 876
21	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	303 937	-	1 375 523	-	1 679 460
24	средства клиентов	19	-	1 060 359	-	1 060 378
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	291 466	-	-	-	291 466
26	выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
27	кредиторская задолженность	12 452	-	315 164	-	327 616
28	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
29	Прочие обязательства	-	2	-	-	2

**Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2021 г.**

Таблица 58.1.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	Денежные средства	-	-	-	-	-
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	220 319	-	220 319
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	220 319	-	220 319
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	8 226 506	-	8 226 506
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	6 877 464	-	6 877 464
11	дебиторская задолженность	-	-	1 349 042	-	1 349 042
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-	-
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-	-
14	Инвестиции в дочерние предприятия	-	-	-	-	-
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
16	Инвестиционное имущество	-	-	-	-	-
17	Нематериальные активы	-	-	-	-	-
18	Основные средства	-	-	-	-	-
19	Прочие активы	-	257	7 108	-	7 365
21	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	4 517	-	4 517
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	4 972 720	-	4 972 720
24	средства клиентов	-	-	4 779 761	-	4 779 761
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	139 201	-	139 201
26	выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
27	кредиторская задолженность	-	-	53 758	-	53 758
28	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
29	Прочие обязательства	-	130 661	-	-	130 661

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 9 месяцев 2022 г.**

Таблица 58.2.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	263 956	-	6 578	-	270 534
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	-	-	(10 177)	-	(10 177)
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-
4	процентные доходы	181 383	-	15 577	-	196 960
5	дивиденды и доходы от участия	-	-	-	-	-
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
9	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-
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	82 573	-	1 178	-	83 751
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	-
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	-	-	-	-	-
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	-	-	-	-
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	-	-	-	-
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	527 709	-	527 709
16	Расходы на персонал	-	(393 449)	-	-	(393 449)
17	Прямые операционные расходы	(63 977)	-	(316)	-	(64 293)
18	Процентные расходы	(4 142)	-	(16 581)	-	(20 723)
19	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-
20	Общие и административные расходы	(148 818)	-	(2 538)	-	(151 356)
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
22	Прочие доходы	-	-	4 122	-	4 122
23	Прочие расходы	(1 092)	-	(19)	-	(1 111)

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 9 месяцев 2021 г.**

Таблица 58.2.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	126 880	-	126 880
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	-	-	(28 359)	-	(28 359)
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-
4	процентные доходы	-	-	183 254	-	183 254
5	дивиденды и доходы от участия	-	-	-	-	-
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
9	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-
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	-	-	(28 015)	-	(28 015)
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	-
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	-	-	-	-	-
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	-	-	-	-
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	-	-	-	-
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	385 094	-	385 094
16	Расходы на персонал	-	(207 739)	-	-	(207 739)
17	Прямые операционные расходы	-	-	(56 221)	-	(56 221)
18	Процентные расходы	-	-	(11 043)	-	(11 043)
19	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-
20	Общие и административные расходы	-	-	(111 976)	-	(111 976)
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
22	Прочие доходы	-	-	239	-	239
23	Прочие расходы	(15)	-	(1 199)	-	(1 214)

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 3 квартал 2022 г.**

Таблица 58.2.3

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	58 141	-	5 579	-	63 720
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	-	-	-	-	-
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-
4	процентные доходы	42 565	-	5 282	-	47 847
5	дивиденды и доходы от участия	-	-	-	-	-
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	-
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	-
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
9	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-
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	15 576	-	297	-	15 873
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	-
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	-	-	-	-	-
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	-	-	-	-
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	-	-	-	-
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	177 001	-	177 001
16	Расходы на персонал	-	(315 502)	-	-	(315 502)
17	Прямые операционные расходы	(12 000)	-	(316)	-	(12 316)
18	Процентные расходы	(1 415)	-	-	-	(1 415)
19	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-
20	Общие и административные расходы	(68 536)	-	-	-	(68 536)
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
22	Прочие доходы	-	-	(2 918)	-	(2 918)
23	Прочие расходы	(271)	-	2 913	-	2 642

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 3 квартал 2021 г.**

Таблица 58.2.4

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	37 284	-	37 284
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	-	-	(5 235)	-	(5 235)
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-
4	процентные доходы	-	-	69 345	-	69 345
5	дивиденды и доходы от участия	-	-	-	-	-
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	-
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	-
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
9	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-
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	-	-	(26 826)	-	(26 826)
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	-
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	-	-	-	-	-
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	-	-	-	-
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	-	-	-	-
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	181 005	-	181 005
16	Расходы на персонал	-	(56 907)	-	-	(56 907)
17	Прямые операционные расходы	-	-	(24 454)	-	(24 454)
18	Процентные расходы	-	-	(2 654)	-	(2 654)
19	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-
20	Общие и административные расходы	-	-	(39 589)	-	(39 589)
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
22	Прочие доходы	-	-	-	-	-
23	Прочие расходы	(5)	-	(1 199)	-	(1 204)

**Информация о размере вознаграждения ключевому
управленческому персоналу**

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За 9	За 3	За 9	За 3
		месяцев 2022 г.	квартал 2022 г.	месяцев 2021 г.	квартал 2021 г.
1	Краткосрочные вознаграждения	391 757	313 810	207 739	56 907
2	Обязательства по пенсионному обеспечению	-	-	-	-
3	Долгосрочные вознаграждения	-	-	-	-
4	Выходные пособия	1 692	1 692	-	-
5	Выплаты на основе долевых инструментов	-	-	-	-

Примечание 59. События после отчетной даты

За период с отчетной даты по дату подписания данной бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали существенные события, требующие отдельного раскрытия.