
115035, РФ, г. Москва, Овчинниковская наб., д.20, стр.1, эт.11, оф.39, ИНН/КПП 7702015515/997950001

**ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ
БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2021 ГОДА**

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	29300071	1027739583200	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 30 сентября 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью «АТОН» / ООО «АТОН»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115035, Москва г., Овчинниковская наб., дом № 20, стр. 1, этаж 11, офис №39

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30.09.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	1 250 575	2 794 590
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		2 755 164	2 255 772
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	2 755 164	2 255 772
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	7	-	-
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		6 996	6 996
6	долговые инструменты	8	-	-
7	долевые инструменты	9	6 996	6 996
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		20 775 479	23 895 617
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезIDENTАХ	10	12 776 415	16 535 128
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	7 736 113	7 211 413
11	дебиторская задолженность	12	262 951	149 076
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	13	-	-
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	14	-	-
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	-	-
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	16	-	-
16	Инвестиционное имущество	17	-	-
17	Нематериальные активы	18	59 646	43 163
18	Основные средства	19	417 425	500 446
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	62 910	11 049
20	Отложенные налоговые активы	48	-	142 412
21	Прочие активы	20	96 097	102 660
22	Итого активов		25 424 292	29 752 705
Раздел II. Обязательства				
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		487 071	46 963
24	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21	487 071	46 963
25	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	22	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30.09.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4	5
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		21 533 601	26 242 604
27	средства клиентов	23	12 671 053	14 150 713
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	8 794 177	12 009 987
29	выпущенные долговые ценные бумаги	25	-	-
30	кредиторская задолженность	26	68 371	81 904
31	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	16	-	-
32	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	27		
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	22	1 865
34	Отложенные налоговые обязательства	48	16 260	-
35	Резервы - оценочные обязательства	28	-	-
36	Прочие обязательства	29	503 205	1 228 088
37	Итого обязательства		22 540 159	27 519 520
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	165 000	165 000
39	Добавочный капитал	30	2 062 613	2 242 209
40	Резервный капитал	30	-	-
41	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	30	-	-
42	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		5 572	5 572
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
44	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
45	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов		-	-
46	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанный с изменением кредитного риска		-	-
47	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	27	-	-
48	Резерв ходжирования долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
49	Резерв хеджирования денежных потоков		-	-
50	Прочие резервы		-	-
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		650 948	(179 596)
52	Итого капитала		2 884 133	2 233 185
53	Итого капитала и обязательств		25 424 292	29 752 705

Генеральный директор
(должность руководителя)

«29» октября 2021 года

А.М. Звездочкин
(инициалы, фамилия)



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	29300071	1027739583200	

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 9 месяцев 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью «АТОН» / ООО «АТОН»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115035, Москва г., Овчинниковская наб., дом № 20, стр. 1, этаж 11, офис №39

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 9 месяцев 2021 года	За 9 месяцев 2020 года	За 3 квартал 2021 года	За 3 квартал 2020 года
1	2	3	4	5	6	7

Раздел I. Прибыли и убытки

1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		867 487	1 023 251	310 640	169 023
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	347 980	224 818	137 548	(19 193)
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	33	-	-	-	-
4	процентные доходы	34	478 232	748 869	171 307	187 825
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		3 283	1	389	-
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35	-	-	-	-
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	36	-	-	-	-
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости			(3)	-	-
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) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	37	3 456	18 926	4 704	3 714

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 9 месяцев 2021 года	За 9 месяцев 2020 года	За 3 квартал 2021 года	За 3 квартал 2020 года
1	2	3	4	5	6	7
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	38	-	-	-	-
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	35 397	33 077	(3 006)	(3 110)
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	(861)	(2 437)	(302)	(213)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	4 691 731	2 225 557	1 261 830	641 612
16	Расходы на персонал	42	(3 011 236)	(2 193 163)	(966 860)	(771 886)
17	Прямые операционные расходы	43	(1 140 584)	(503 391)	(284 809)	(160 220)
18	Процентные расходы	44	(124 807)	(63 743)	(42 756)	(25 746)
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	45	-	-	-	-
20	Общие и административные расходы	46	(460 909)	(387 797)	(160 484)	(128 934)
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	16	-	-	-	-
22	Прочие доходы	47	91 709	56 291	33 353	21 576
23	Прочие расходы	47	(10 182)	(313)	(1 147)	(96)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		903 209	156 692	149 767	(254 671)
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(252 261)	(120 702)	(32 920)	26 879
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(93 590)	(4 362)	(15 307)	37 063
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(158 671)	(116 340)	(17 613)	(10 184)
28	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	16	-	-	-	-
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		650 948	35 990	116 847	(227 792)

Раздел II. Прочий совокупный доход

30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		-	-	-	-
31	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:		-	-	-	-
32	изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов		-	-	-	-
33	изменение резерва переоценки в результате переоценки основных средств и нематериальных активов	19	-	-	-	-
34	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов	48	-	-	-	-
35	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-	-	-
36	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-	-	-
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой		-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 9 месяцев 2021 года	За 9 месяцев 2020 года	За 3 квартал 2021 года	За 3 квартал 2020 года
1	2	3	4	5	6	7
	стоимости через прочий совокупный доход					
38	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами, в том числе:		-	-	-	-
39	изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами		-	-	-	-
40	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами		-	-	-	-
41	чистое изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска, в том числе:		-	-	-	-
42	изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска		-	-	-	-
43	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанным с изменением кредитного риска		-	-	-	-
44	чистое изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-	-	-
45	изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-	-	-
46	влияние налога на прибыль, обусловленного изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-	-	-
47	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций		-	-	-	-
48	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций		-	-	-	-
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		-	-	-	-
50	чистое изменение резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-	-	-
51	восстановление (создание) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-	-	-
52	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-	-	-
53	переклассификация резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по		-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 9 месяцев 2021 года	За 9 месяцев 2020 года	За 3 квартал 2021 года	За 3 квартал 2020 года
1	2	3	4	5	6	7
	справедливой стоимости через прочий совокупный доход					
54	налог на прибыль, связанный с переклассификацией резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	-
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	-
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	-
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	-
58	переклассификация в состав прибыли или убытка	-	-	-	-	-
59	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка	-	-	-	-	-
60	чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, в том числе:	-	-	-	-	-
61	доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков	-	-	-	-	-
62	налог на прибыль, связанный с доходами (расходами) от хеджирования денежных потоков	-	-	-	-	-
63	переклассификация в состав прибыли или убытка	-	-	-	-	-
64	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка	-	-	-	-	-
65	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций	-	-	-	-	-
66	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций	-	-	-	-	-
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		-	-	-	-
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		650 948	35 990	116 847	(227 792)

Генеральный директор
(должность руководителя)

«29» октября 2021 года

А.М. Звездочкин
(инициалы, фамилия)



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	29300071	1027739583200	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИза 9 месяцев 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью «АТОН» / ООО «АТОН»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115035, Москва г., Овчинниковская наб., дом № 20, стр. 1, этаж 11, офис №39

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки		Наименование показателя																				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18					
1	Остаток на 01.01.2020 г.		165 000	2 242 209	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	82 245	2 489 454				
2	Изменения вследствие выявленных ошибок		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3	Изменения вследствие изменения учетной политики		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4	Остаток на 01.01.2020 г., пересмотренный		165 000	2 242 209	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	82 245	2 489 454				

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционеров (участников)	Резерв переоценки долговых 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, связанный с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1																	
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	35 990	35 990
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей участия)	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Прочие взносы акционеров (участников)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционеров (участников)	Резерв переоценки долговых 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, связанный с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долговых 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	
13	Прочие распределения в пользу акционеров (участников)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
14	Прочее движение резервов	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
15	Остаток на 30.09.2020 г., пересмотренный	165 000	2 242 209	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	118 235	2 525 444		
15.1	Остаток на 01.01.2021 г.	165 000	2 242 209	-	-	5 572	-	-	-	-	-	-	-	-	(179 596)	2 233 185		
16	Изменения вследствие выявленных ошибок	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
17	Изменения вследствие изменения учетной политики	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
18	Остаток на 01.01.2021 г., пересмотренный	165 000	2 242 209	-	-	5 572	-	-	-	-	-	-	-	-	(179 596)	2 233 185		
19	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	650 948	650 948		
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
21	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
22	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные 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, связанный с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1																	
23	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24	Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (доляй)	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
26	Прочие взносы акционеров (участников)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
27	Распределение в пользу акционеров (участников)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28	Прочее движение резервов	30	-	(179 596)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	179 596	-	-
29	Остаток на 30.09.2021 г., в том числе		165 000	2 062 613	-	-	5 572	-	-	-	-	-	-	-	650 948	2 884 133	-
30	капитал, относящийся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи																

Генеральный директор
(должность руководителя)

А.М. Звездочкин
(инициалы, фамилия)

«29» октября 2021 года



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	29300071	1027739583200	

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

за 9 месяцев 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью «АТОН» / ООО «АТОН»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 115035, Москва г., Овчинниковская наб., дом № 20, стр. 1, этаж 11, офис №39

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	9 месяцев 2021г.	9 месяцев 2020г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		61 774 510	4 667 488
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(61 491 080)	(14 493 604)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		4 712 913	769 930
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(1 476 499)	(516 234)
5	Проценты полученные		467 037	931 296
6	Проценты уплаченные		(90 871)	(41 954)
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		-	-
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		-	-
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		(944 366)	30 659 565
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(3 784 541)	(2 755 447)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(3 126)	(1)
11	Уплаченный налог на прибыль		(147 292)	(168 215)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(441 379)	(19 056 929)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(1 424 694)	(4 105)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
14	Поступления от продажи основных средств		2	55
15	Поступления от продажи инвестиционного имущества		-	-
16	Поступления от продажи нематериальных активов		-	-
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(5 931)	(3 164)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(23 730)	(8 735)
19	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества		-	-
20	Поступления от продажи акций (долей участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		-	-
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		-	-
22	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	9 месяцев 2021г.	9 месяцев 2020г.
1	2	3	4	5
23	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
24	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
25	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		83 160	344 695
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(104 976)	(198 169)
28	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду		-	-
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		4 497	-
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		-	-
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(46 978)	134 682

Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности

32	Поступления от размещения финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
33	Платежи в связи с погашением финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
34	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		-	-
37	Поступления от продажи собственных акций (долей участия)		-	-
38	Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей участия) или их выходом из состава участников		-	-
39	Выплаченные дивиденды		-	-
40	Поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
41	Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(72 071)	(69 940)
42	Прочие поступления от финансовой деятельности		-	-
43	Прочие платежи по финансовой деятельности		-	-
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(72 071)	(69 940)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(1 543 743)	60 637
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(7 809)	8 829
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	2 807 347	563 079
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	1 255 795	632 545

Генеральный директор
(должность руководителя)

«29» октября 2021 года



А.М. Звездочкин
(инициалы, фамилия)

ПРИМЕЧАНИЯ К К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2021 ГОДА

Содержание примечаний

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации	17
Таблица 1.1. Основная деятельность некредитной финансовой организации	17
Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность.....	18
Таблица 2.1. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность	18
Примечание 3. Основы составления отчетности	19
Таблица 3.1. Основы составления отчетности	19
Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.....	20
Таблица 4.1. Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.....	20
Примечание 5. Денежные средства	41
Таблица 5.1. Денежные средства.....	41
Таблица 5.2. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	41
Таблица 5.5. Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 9 месяцев 2021 г.....	42
Таблица 5.5. Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 9 месяцев 2020 г.....	43
Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	44
Таблица 6.1. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	44
Таблица 6.2. Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	44
Примечание 9. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевые инструменты.....	44
Таблица 9.1. Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	44
Таблица 9.3. Выверка изменений резерва переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.....	44
Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	45
Таблица 10.1. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	45
Таблица 10.3. Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 9 месяцев 2021 г	46
Таблица 10.3. Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 9 месяцев 2020 г	47
Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства	48
Таблица 11.1. Займы выданные и прочие размещенные средства	48
Таблица 11.3. Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам за 9 месяцев 2021 г.....	49
Таблица 11.3. Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам за 9 месяцев 2020 г.....	50
Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность	51
Таблица 12.1. Дебиторская задолженность	51

Примечание 20. Прочие активы	51
Таблица 20.1. Прочие активы	51
Примечание 21. Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	52
Таблица 21.1. Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	52
Примечание 23. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов	52
Таблица 23.1. Средства клиентов	52
Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	52
Таблица 24.1. Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	52
Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность	53
Таблица 26.1. Кредиторская задолженность	53
Примечание 29. Прочие обязательства	53
Таблица 29.1. Прочие обязательства	53
Примечание 31. Управление капиталом	53
Примечание 32. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	54
Таблица 32.1. 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.	54
Таблица 32.1. 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 2020 г.	55
Таблица 32.1. 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.	56
Таблица 32.1. 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 2020 г.	57
Примечание 34. Процентные доходы	58
Таблица 34.1. Процентные доходы	58
Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	58
Таблица 37.1. Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 9 месяцев 2021 г.	58
Таблица 37.1. Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 9 месяцев 2020 г.	59
Таблица 37.1. Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 3 квартал 2021 г.	59
Таблица 37.1. Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 3 квартал 2020 г.	60
Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	60
Таблица 39.1. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	60

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	61
Таблица 41.1. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	61
Примечание 42. Расходы на персонал.....	62
Таблица 42.1. Расходы на персонал.....	62
Примечание 43. Прямые операционные расходы	62
Таблица 43.1. Прямые операционные расходы	62
Примечание 44. Процентные расходы.....	62
Таблица 44.1. Процентные расходы	62
Примечание 46. Общие и административные расходы.....	63
Таблица 46.1. Общие и административные расходы	63
Примечание 47. Прочие доходы и расходы.....	64
Таблица 47.1. Прочие доходы	64
Таблица 47.2. Прочие расходы	64
Примечание 58. Операции со связанными сторонами	65
Таблица 58.1. Остатки по операциям со связанными сторонами на 30 сентября 2021 г.	65
Таблица 58.1. Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2020 г.	66
Таблица 58.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 9 месяцев 2021 г.	66
Таблица 58.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 9 месяцев 2020 г.	67
Таблица 58.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 3 квартал 2021 г.	68
Таблица 58.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 3 квартал 2020 г.	68
Таблица 58.3. Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу	69

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг № 177-02896-100000 Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг № 177-03006-010000 Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг № 177-04357-000100
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	27 ноября 2000 года 27 ноября 2000 года 27 декабря 2000 года
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	На осуществление брокерской деятельности На осуществление дилерской деятельности На осуществление депозитарной деятельности
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	- ATON FINANCIAL HOLDING (АТОН ФАЙНЭНШЛ ХОЛДИНГ), - Юрьев Евгений Леонидович, - Казаков Кирилл Валерьевич, - Заикин Андрей Александрович
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	P.O. Box 31119, Grand Pavilion, Hibiscus Way, 802 West Bay Road, Grand Cayman, KY1-1205, Cayman Islands
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	7
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	115035, Российская Федерация, город Москва, Овчинниковская набережная, дом 20, строение 1, этаж 11, офис №39
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	115035, Российская Федерация, город Москва, Овчинниковская набережная, дом 20, строение 1, этаж 11, офис №39
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	801
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Российский рубль, 643

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	<p>Российская Федерация является основным рынком, на котором Общество и его клиенты осуществляют деятельность, в том числе торговые операции.</p> <p>Политическая и экономическая нестабильность, текущая ситуация с введением санкций, структурная неопределенность и волатильность фондового, денежного и товарного рынков и другие риски оказали и продолжают оказывать влияние на российскую экономику и деятельность Общества.</p> <p>Применение экономических санкций со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и ряда других стран в отношении российских физических и юридических лиц, а также изменений ценовых условий на рынке нефти привели к повышению экономической нестабильности и давлению на макроэкономику, включая повышенную волатильность и ограниченную доступность рынков капитала, падение и рост волатильности официального курса российского рубля, сокращение как внутренних, так и иностранных прямых инвестиций в российскую экономику. Таким образом, некоторые российские предприятия и банки, могут столкнуться со сложностями в отношении доступа на рынки иностранного капитала (долевых и долговых инвестиций) и могут стать существенно зависимыми от финансирования их операций со стороны российских государственных банков и государственных органов. На текущий момент длительность влияния санкций, равно как и угрозу введения в будущем дополнительных санкций сложно определить.</p> <p>В первые месяцы 2020 года произошли значительные потрясения на мировом рынке, обусловленные вспышкой коронавирусной инфекции. Вместе с другими факторами это привело к резкому снижению цен на нефть и фондовых индексов, а также к обесценению российского рубля.</p> <p>Сокращение промышленного производства и активности во многих отраслях экономики в результате введенных государством ограничений, связанных с развитием коронавирусной инфекции, высокая волатильность цен на различные биржевые товары, значительная волатильность котировок акций и другие изменения в экономической среде оказали влияние на деятельность Общества.</p> <p>Вместе с тем руководство Общества полагает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и имеет адекватную ситуаций и масштабам бизнеса систему по управлению рисками для того, чтобы предотвратить их негативное влияние в будущем.</p> <p>Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная промежуточная сокращенная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с требованиями Отраслевых стандартов бухгалтерского учета (далее – «ОСБУ»), применимыми для некредитных финансовых организаций. Общество последовательно применяет учетную политику, как описано далее, ко всем отчетным периодам в промежуточной сокращенной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Нумерация Примечаний, а также строк в Примечаниях соответствует нумерации Примечаний и строк в положении «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 5 сентября 2016 г. № 532-П.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная промежуточная сокращенная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по фактическим затратам, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, а также финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отраженных по справедливой стоимости.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Не применимо

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>При подготовке промежуточной сокращенной бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно ОСБУ Обществом применялись предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.</p> <p>Примечание 10 в части обесценения средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах и Примечание 11 в части обесценения займов выданных и прочих размещенных средств и Примечание 56 в части справедливой стоимости финансовых активов и обязательств представляют информацию в отношении существенных неопределенных оценок и критических мотивированных суждений при применении положений учетной политики.</p>
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	<p>Информация о суждениях, использованных при применении учетной политики, оказавших наиболее существенное влияние, раскрыта в следующих примечаниях:</p> <ul style="list-style-type: none"> классификация финансовых активов: оценка бизнес-модели, в рамках которой удерживаются финансовые активы, и оценка того, предусматривают ли договорные условия финансового актива выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенный остаток основной суммы. <p>Информация о допущениях и оценках, связанных с неопределенностью, в отношении которых существует значительный риск того, что они могут явиться причиной существенной корректировки данных, раскрыта в следующих примечаниях:</p> <ul style="list-style-type: none"> обесценение финансовых инструментов: оценка того, имеет ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, произошел ли дефолт и включение прогнозной информации в оценку ожидаемых кредитных убытков; оценка уровня иерархии справедливой стоимости; срок аренды.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Первоначальное признание</p> <p>При первоначальном признании финансовый актив или финансовое обязательство оценивается по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства. Справедливая стоимость определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».</p> <p>Классификация и последующая оценка</p> <p>В соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» после первоначального признания финансовые активы отражаются в бухгалтерском учёте по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> • бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами, • характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками. <p>Финансовые активы оцениваются Обществом по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> • управление финансовыми активами осуществляется на основе бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных условиями финансового актива денежных потоков, • договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. <p>Финансовые активы оцениваются Обществом по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> • управление финансовыми активами осуществляется на основе бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных условиями финансового актива денежных потоков, так и продажа финансового актива, • договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>Финансовые активы оцениваются Обществом по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Кроме того, при первоначальном признании Общество может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям для оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учётное несоответствие, которое иначе возникло бы.</p> <p>При первоначальном признании инвестиций в долевые инструменты, не предназначенные для торговли, Общество может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.</p> <p>При первоначальном признании финансовый актив классифицируется в одну из трех категорий.</p>
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Операции в иностранной валюте переводятся в функциональную валюту Общества по валютным курсам, действовавшим на даты совершения операций. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на отчетную дату. Прибыль или убыток от операций с денежными активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, представляет собой разницу между амортизированной стоимостью в функциональной валюте по состоянию на начало периода, скорректированной на величину начисленных по эффективной ставке процентов и выплат в течение периода, и амортизированной стоимостью в иностранной валюте, переведенной в функциональную валюту по валютному курсу по состоянию на конец отчетного периода. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, оцениваемые по справедливой стоимости, переводятся в функциональную валюту по валютным курсам, действовавшим на даты определения справедливой стоимости. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по фактическим затратам, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникающие в результате перевода в иностранную валюту, отражаются в составе прибыли или убытка, за исключением курсовых разниц, возникающих по долевым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по которым курсовые разницы также отражаются в составе прочего совокупного дохода.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Данная промежуточная сокращенная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств Общества в ходе нормальной деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Не применимо
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Не применимо
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	Не применимо
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе Общества, денежные средства в пути, денежные средства на расчетных и специальных счетах в кредитных и брокерских организациях. Денежные средства оцениваются по амортизированной стоимости, за исключением

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			наличных денежных средств, оцениваемых по справедливой стоимости, которая равна их номинальной стоимости.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства, размещенные в кредитных организациях являются статьями, которые могут быть конвертированы в известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному изменению стоимости. Данные средства отражаются по амортизированной стоимости. Средства, размещенные Обществом в кредитных организациях и банках-нерезидентах, представлены сделками обратного репо, средствами в клиринговых организациях и организациях, занимающихся брокерской деятельностью.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество применяет МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Затраты, связанные с приобретением финансовых инструментов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости финансового инструмента и признаются текущими расходами. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов в приоритете использование наблюдаемых рыночных данных (некорректируемые биржевые данные). При отсутствии текущих рыночных цен на активном рынке используются методы оценки, которые максимально включают в себя общедоступные рыночные данные и минимально исходные данные, недоступные широкому кругу пользователей.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Не применимо
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Амортизированная стоимость финансового актива или обязательства представляет собой стоимость, по которой финансовый актив или обязательство были оценены в момент первоначального признания, за вычетом выплат основной суммы задолженности, скорректированную на величину накопленной амортизации, разницы между первоначально признанной стоимостью и стоимостью в момент погашения, определенной с использованием метода эффективной процентной ставки, а также за вычетом убытка от обесценения. Величина премий и дисконтов, а также суммы затрат по сделкам включаются в балансовую стоимость соответствующего инструмента и амортизируются исходя из эффективной процентной ставки данного инструмента. Валовая балансовая стоимость финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости, –

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>это амортизированная стоимость финансового актива до корректировки на величину оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.</p> <p>Обесценение</p> <p>Согласно МСФО (IFRS) 9 оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки оцениваются одним из следующих способов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков. Это ожидаемые кредитные убытки, которые возникают в результате возможных событий дефолта в течение 12 месяцев после отчетной даты; и • на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Это ожидаемые кредитные убытки, которые возникают в результате возможных событий дефолта на протяжении всего срока действия финансового инструмента. <p>Оценка ожидаемых кредитных убытков</p> <p>Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку кредитных убытков, взвешенных по степени вероятности наступления дефолта. Они оцениваются следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в отношении финансовых активов, не являющихся кредитно-обесцененными по состоянию на отчетную дату: как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (то есть разница между потоками денежных средств, причитающихся Обществу в соответствии с договором, и потоками денежных средств, которые Общество ожидает получить); • в отношении финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными по состоянию на отчетную дату: как разница между валовой балансовой стоимостью активов и приведенной стоимостью расчетных будущих потоков денежных средств. <p>Значительное повышение кредитного риска</p> <p>При оценке того, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому инструменту с момента его первоначального признания, Общество рассматривает обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Оценка включает как количественную, так и качественную информацию, а также анализ, основанный на историческом опыте Общества, экспертной оценке кредитного качества и прогнозной информации. Цель оценки заключается в выявлении того, имело ли место значительное повышение кредитного риска в отношении позиции, подверженной кредитному риску, посредством сравнения:</p> <ul style="list-style-type: none"> • вероятности дефолта за оставшуюся часть всего срока по состоянию на отчетную дату; и

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<ul style="list-style-type: none"> • вероятности дефолта за оставшуюся часть всего срока, рассчитанной в отношении данного момента времени при первоначальном признании позиции, подверженной кредитному риску (корректированной, если уместно, с учетом изменения ожиданий относительно досрочного погашения). <p>Уровни градации (рейтинги) кредитного риска</p> <p>Общество присваивает позиции, подверженной кредитному риску, соответствующий рейтинг кредитного риска на основании различных данных, которые используются для прогнозирования риска дефолта, а также посредством применения экспертного суждения в отношении кредитного качества. Рейтинги кредитного риска определяются с использованием качественных и количественных факторов, которые служат индикатором риска наступления дефолта. Эти факторы меняются в зависимости от характера подверженной кредитному риску позиции и типа контрагента или заемщика.</p> <p>Каждая позиция, подверженная кредитному риску, относится к определенному рейтингу кредитного риска на дату первоначального признания на основании имеющейся о контрагенте или заемщике информации. Позиции, подверженные кредитному риску, подлежат постоянному мониторингу, что может привести к присвоению позиции рейтинга, отличного от рейтинга кредитного риска при первоначальном признании.</p> <p>Создание временной структуры вероятности дефолта</p> <p>Рейтинги кредитного риска являются исходными данными при создании временной структуры вероятности дефолта для позиций, подверженных кредитному риску. Общество собирает сведения о кредитных рейтингах контрагентов и заемщиков, а также о качестве обслуживания задолженности и уровне дефолта в отношении позиций, подверженных кредитному риску, анализируемых в зависимости от юрисдикции или региона контрагента, типа продукта и заемщика, а также сведения об иных факторах. Для некоторых портфелей также может использоваться информация от внешних кредитных рейтинговых агентств.</p> <p>Определение того, имело ли место значительное повышение кредитного риска</p> <p>На каждую отчетную дату Общество оценивает, имело ли место значительное повышение кредитного риска с момента первоначального признания. Оценка на предмет значительного повышения кредитного риска зависит от характеристик финансового инструмента, типа контрагента или заемщика и географического региона.</p> <p>Повышение кредитного риска может рассматриваться как значительное, если на это указывают качественные признаки, увязанные с процессом управления кредитным риском Общества, эффект</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>которых не может быть своевременно выявлен в полной мере в рамках количественного анализа. Это относится к тем позициям, подверженным кредитному риску, которые соответствуют определенным критериям повышенного риска, таким как нахождение в списке особого наблюдения. Оценка указанных качественных факторов будет проводиться на основе профессионального суждения и с учётом соответствующего прошлого опыта. Повышением кредитного риска для активов, по которым используется рейтинговый подход, считается понижение рейтинга или изменение прогноза международным рейтинговым агентством в сторону ухудшения.</p> <p>В качестве признака «ограничителя», свидетельствующего о значительном повышении кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, Общество считает наличие просрочки по этому активу выше 30 дней, за исключением случаев, когда у Общества имеется обоснованная и подтверждаемая информация, которая показывает, что кредитный риск не увеличился значительно с момента первоначального признания вне зависимости от срока просрочки. Количество дней просроченной задолженности будет определяться посредством подсчёта количества дней, начиная с самого раннего дня, по состоянию на который выплата в полной сумме не была получена. Даты осуществления платежа будут определяться без учёта льготного периода, который может быть предоставлен контрагенту или заемщику.</p> <p>Если имеется свидетельство того, что значительного повышения кредитного риска относительного момента первоначального признания уже нет, то оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по соответствующему инструменту будет снова оцениваться в размере 12-месячных ОКУ.</p> <p>Общество осуществляет проверку критериев на предмет их способности выявлять значительное повышение кредитного риска посредством проведения проверок на регулярной основе, чтобы убедиться в том, что:</p> <ul style="list-style-type: none"> • критерии позволяют выявлять значительное повышение кредитного риска до того, как наступит событие дефолта в отношении позиции, подверженной кредитному риску; • средний период времени между выявлением значительного повышения кредитного риска и наступлением события дефолта представляется разумным; • отсутствует необоснованная волатильность величины оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки при переводе позиций, подверженных кредитному риску, из состава портфеля, по которому оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки признается в сумме 12-месячных ожидаемых кредитных убытков в состав портфеля, по которому оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки признается в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>Модифицированные финансовые активы</p> <p>Предусмотренные договором условия по финансовому активу могут быть модифицированы по ряду причин, включая изменение рыночных условий и другие факторы, не обусловленные текущим или возможным ухудшением кредитоспособности контрагента или заемщика. Признание в учете существующего финансового актива, условия которого были модифицированы, может быть прекращено и отражено признание в учете нового финансового актива с модифицированными условиями по справедливой стоимости.</p> <p>Если условия финансового актива изменяются и модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива, определение того, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу, проводится посредством сравнения:</p> <ul style="list-style-type: none"> • вероятности дефолта за оставшуюся часть всего срока по состоянию на отчетную дату на основании модифицированных условий договора; и • вероятности дефолта за оставшуюся часть всего срока, рассчитанной в отношении данного момента времени при первоначальном признании финансового актива на основании первоначальных условий договора. <p>По состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года у Общества отсутствовали финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, условия которых были пересмотрены ввиду финансовых затруднений контрагентов или заемщиков («практика пересмотра условий кредитных соглашений»).</p> <p>Определение понятия «дефолт»</p> <p>Финансовый актив относится Обществом к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • маловероятно, что кредитные обязательства контрагента или заемщика перед Обществом будут погашены в полном объеме без применения Обществом таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии); или • задолженность контрагента или заемщика по любому из существенных кредитных обязательств перед Обществом просрочена более чем на 90 дней, за исключением случаев, когда Общество располагает обоснованной и подтверждаемой информацией, демонстрирующей, что использование критерия дефолта, предусматривающего большую задержку платежа, является более уместным. <p>При оценке наступления события дефолта по обязательствам контрагента или заемщика Общество учитывает следующие факторы:</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<ul style="list-style-type: none"> • качественные – например, нарушение ограничительных условий договора (кovenантов); • количественные – например, статус просроченной задолженности и неуплата по другим обязательствам перед Обществом одним и тем же контрагентом или заемщиком; а также • иную информацию, полученную из собственных и внешних источников. <p>Исходные данные при оценке наступления события дефолта по финансовому инструменту и их значимость могут меняться с течением времени с тем, чтобы отразить изменения в обстоятельствах.</p> <p>Включение прогнозной информации</p> <p>Общество включает прогнозную информацию как в оценку на предмет значительного повышения кредитного риска с момента первоначального признания финансового инструмента, так и в оценку ожидаемых кредитных убытков. Данная оценка также основана на информации, полученной из внешних источников. Внешняя информация включает экономические данные и прогнозы, публикуемые государственными органами и органами денежно-кредитного регулирования стран, в которых Общество осуществляет свою деятельность.</p> <p>Оценка ожидаемых кредитных убытков</p> <p>Основными исходными данными при оценке ожидаемых кредитных убытков является временная структура следующих переменных:</p> <ul style="list-style-type: none"> • вероятность дефолта (показатель PD); • величина убытка в случае дефолта (показатель LGD); • сумма под риском в случае дефолта (величина EAD). <p>Данные показатели, как правило, получают на основании моделей, используемых Обществом, и других исторических данных.</p> <p>Оценка показателей PD представляет собой проведенную на определенную дату оценку показателей, которые рассчитываются на основе моделей с использованием инструментов оценки, адаптированных к различным категориям контрагентов и позиций, подверженных кредитному риску. Там, где это возможно, также используются рыночные данные для оценки показателей PD. Если рейтинг кредитного качества контрагента или позиции, подверженной кредитному риску, меняется, то это приведет к изменению в оценке соответствующих показателей PD. Показатели PD оцениваются с учетом договорных сроков погашения позиций, подверженных кредитному риску, и ожиданий относительно досрочного погашения. Для организаций PD определяется на основе рейтинга организации и соответствующей ему вероятности дефолта по статистическим данным международных рейтинговых агентств (Standard&Poors, Moody's,</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>Fitch). Для дебиторской задолженности PD определяется на основе количества дней просрочки и внешних источников информации по уровням резервирования.</p> <p>Компания оценивает показатели LGD на основании информации о коэффициентах возврата денежных средств по искам в отношении контрагентов, допустивших дефолт по своим обязательствам. В моделях оценки LGD учтены структура и тип обеспечения. Сумма под риском в случае дефолта представляет собой расчетную оценку величины, подверженной кредитному риску, в дату наступления дефолта. Данный показатель рассчитывается Обществом исходя из текущей величины на отчетную дату с учетом ожидаемых изменений в этой величине согласно условиям договора, включая амортизацию. Для финансового актива величиной EAD является валовая балансовая стоимость.</p> <p>Сумма под риском в случае дефолта представляет собой расчетную оценку величины, подверженной кредитному риску, в дату наступления дефолта. Данный показатель рассчитывается Обществом исходя из текущей величины на отчетную дату с учетом ожидаемых изменений в этой величине согласно условиям договора, включая амортизацию. Для финансового актива величиной EAD является валовая балансовая стоимость.</p> <p>Как описано выше, при условии использования максимального 12-месячного показателя PD для финансовых активов, по которым кредитный риск не повысился значительно с момента их первоначального признания, Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки с учетом риска дефолта на протяжении максимального периода по договору, в течение которого он подвержен кредитному риску, даже если для целей управления рисками Общество рассматривает более длительный период. Максимальный период по договору распространяется вплоть до даты, когда Общество имеет право требовать погашения предоставленного кредита или имеет право аннулировать принятые на себя обязательства по предоставлению займа или договор финансовой гарантии.</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные компании отражаются по методу долевого участия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие размещенные средства и дебиторская задолженность признаются в момент приобретения прав и обязанностей, вытекающих из условий владения этими активами. В дальнейшем дебиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.
16	МСФО (IFRS) 7,	Порядок признания и последующего учета	При первоначальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
	МСФО (IFRS) 9	финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	стоимости. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости в приоритете использование наблюдаемых рыночных данных (некорректируемые биржевые данные). При отсутствии текущих рыночных цен на активном рынке используются методы оценки, которые максимально включают в себя общедоступные рыночные данные и минимально исходные данные, недоступные широкому кругу пользователей.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Возможность проведения взаимозачета финансовых активов и обязательств и отражения в бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации чистой величины предусмотрена только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
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)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015г. № 496-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями».
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015г. № 496-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями».
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015г. № 496-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями».
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного	В течение 9 месяцев 2021 года и в течение 2020 года объекты инвестиционного имущества

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
		имущества	отсутствовали.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	В случае, если Общество является собственником объекта недвижимости, объект удерживается для получения арендных платежей, не используется Обществом для собственных нужд и не предназначен для продажи в краткосрочной перспективе. Такой объект классифицируется Обществом в качестве инвестиционной недвижимости.
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрыта в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	<p>Основное средство (ОС) - объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>Минимальным объектом учета, признаваемым в качестве инвентарного объекта, является объект, стоимость которого более 100 000 рублей для основных средств.</p> <p>Объекты основных средств отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты отражаются как отдельные объекты основных средств.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>Фактическими затратами на приобретение основных средств являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу) основных средств, включая суммы налога на добавленную стоимость; • таможенные пошлины и таможенные сборы; • процентные затраты по целевым кредитам и займам, которые были использованы для приобретения основного средства; • иные затраты, напрямую связанные с приобретением основного средства. <p>Расходы на замену компонента объекта основных средств, который отражается как отдельный объект основных средств, капитализируются, в то время как балансовая стоимость данного компонента списывается. Другие последующие расходы капитализируются в том случае, если будут получены соответствующие экономические выгоды от понесения данных расходов. Все прочие расходы, включая расходы на ремонт и обслуживание, отражаются в составе прибыли или убытка в момент понесения.</p> <p>В конце каждого отчетного периода Общество определяет наличие признаков обесценения основных средств. При наличии признаков обесценения Общество производит оценку возмещаемой суммы, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и ценности его использования.</p>
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Для всех групп основных средств применяется линейный способ начисления амортизации.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	<p>Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода их в эксплуатацию (дату готовности к использованию основного средства) на основе профессионального суждения о предполагаемом сроке использования основных средств. Срок полезного использования устанавливается в месяцах и пересчитывается в фактические календарные дни.</p> <p>Общество установило следующие диапазоны сроков для отдельных классов основных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> • мебель и встраиваемые элементы – 60-150 месяцев; • машины и оборудование – 36-85 месяцев; • офисное оборудование – 60-120 месяцев.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальный актив - объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд;

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<ul style="list-style-type: none"> • 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 надлежащим образом оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – 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. <p>Общество объединяет в однородные группы нематериальные активы, схожие по характеру и использованию в Обществе. В отношении нематериальных активов применяется следующая группировка:</p> <ul style="list-style-type: none"> • лицензии; • программные продукты; • объекты прав интеллектуальной собственности; • деловая репутация (гудвил); • патенты. <p>Нематериальные активы подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года. Убытки от обесценения нематериальных активов подлежат признанию на момент их выявления.</p>
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальные активы Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.
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	Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации	Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом на дату признания

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
		для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства Общества) исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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. <p>В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования.</p>
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>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; 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.</p> <p>В себестоимость самостоятельно созданного Обществом нематериального актива включаются все прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки этого актива к использованию в соответствии с намерениями руководства: затраты на материалы и услуги, использованные или потребленные при создании нематериального актива; затраты на вознаграждения работникам, возникающие в связи с созданием нематериального актива; выплаты, необходимые для регистрации юридического права (информационно-консультационные услуги, госпошлина за регистрацию); амортизация патентов и лицензий, использованных для создания нематериального актива; иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива, а также с производством и подготовкой нематериального актива к использованию в соответствии с намерениями руководства Общества. Созданные Обществом нематериальные активы Общество регистрирует в государственных органах и получает патенты, свидетельства, другие охранные документы. Если Общество не может отделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются им в качестве затрат на</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			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	<p>В течение 9 месяцев 2021 года и в течение 2020 года в Обществе существовали следующие виды вознаграждений работникам: краткосрочные вознаграждения работникам и выходные пособия. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета либо в последний календарный день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты.</p> <p>В случае если выплата краткосрочных вознаграждений осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего календарного дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в виде резерва неиспользованных отпусков не позднее последнего календарного дня каждого месяца. Обязательства по оплате страховых взносов (ПФР, ФОМС, ФСС, фонд по травматизму), которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам признаются одновременно с признанием обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Общества.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Обществом не используются пенсионные планы с установленными выплатами.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и	Не применимо

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
		соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	В отчетном периоде у Общества отсутствовали объекты долгосрочных активов, предназначенных для продажи.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Запасы признаются в учете в момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на эти запасы. В качестве запасов Общество признает активы в виде запасных частей, инвентаря, принадлежностей, печатных изданий, которые будут употребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Общества. Запасы оцениваются при первоначальном признании в сумме фактических затрат на их приобретение. При продаже запасов балансовая стоимость этих запасов признается в качестве расходов в том периоде, в котором признается соответствующая выручка.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	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 потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; возможно провести надежную расчетную оценку величины обязательства. Если вероятность наличия существующей обязанности на конец отчетного периода превышает вероятность ее отсутствия, Общество признает оценочное обязательство (при соблюдении критериев признания). Если вероятность отсутствия существующей обязанности на конец отчетного периода превышает вероятность ее наличия, Общество раскрывает условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным. Общество определяет наилучшую расчетную оценку затрат как сумму возможных потерь, взвешенную с учетом вероятности выбытия ресурсов. Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования обязательства, определяется на индивидуальной основе на основании профессионального суждения руководства Общества, содержащего, в том числе, практику аналогичных операций и/или заключения независимых экспертов, дополнительные

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			свидетельства, появившиеся благодаря событиям, произошедшим после отчетного периода. При формировании профессионального суждения учитывается вся доступная информация. 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.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	<p>МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель учета арендаторами договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе арендатора. Согласно этой модели, арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи на дату, когда арендованный актив доступен для использования Обществом.</p> <p>При переходе на МСФО (IFRS) 16 Общество решило воспользоваться упрощением практического характера, позволяющим не пересматривать результаты ранее проведенной оценки операций с целью выявления аренды. Общество применило МСФО (IFRS) 16 только к тем договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды. Определение аренды в соответствии с МСФО (IFRS) 16 было применено только к договорам, заключенным или измененным 1 января 2019 года или после этой даты. Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования изначально оценивается по первоначальной стоимости, а в последствии – по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, и корректируется для отражения определенных переоценок обязательства по аренде.</p> <p>Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату первоначального признания, дисконтированных с использованием процентной ставки.</p> <p>В качестве арендатора Общество не признает активы в форме права пользования и обязательства по аренде применительно к некоторым договорам аренды активов с низкой стоимостью и связанные с краткосрочной арендой. В этом случае Общество признает арендные платежи, относящиеся к этим договорам аренды, в качестве расхода линейным методом равномерно на протяжении срока аренды.</p>
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Используется освобождение при классификации аренды в качестве краткосрочной, по которой планируемый срок аренды 12 месяцев или менее и если актив имеет низкую стоимость. К базовым активам с низкой стоимостью относятся активы со стоимостью не превышающей 5 000 долларов США.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность – задолженность Общества перед контрагентами, персоналом Общества, задолженность по расчетам по налогам и сборам, прочая задолженность. Кредиторская задолженность признается в том случае, когда Общество становится стороной по договору, вследствие заключения которого у него возникает юридическая обязанность выплатить денежные средства. Общество исключает кредиторскую задолженность (или часть кредиторской задолженности) из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда она погашена, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал представляет собой максимальную величину капитала, в пределах которой участники несут ответственность по погашению обязательств перед его кредиторами. Сумма представляет собой номинальную величину капитала, одобренную участниками, которая регистрируется в соответствии с законодательством.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Не применимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Не применимо
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	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, с ежеквартальной периодичностью на последний день каждого квартала. 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, и подлежит отражению в бухгалтерском учете на конец каждого квартала. Отложенные налоговые обязательства рассчитываются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально на последний день каждого квартала. Отложенные налоговые активы рассчитываются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах ежеквартально на последний день каждого квартала. 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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			налогового актива не подлежит признанию.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Общество отражает суммы начисленного промежуточного распределения прибыли и распределения прибыли, начисленного по решению годового собрания, которые списываются в корреспонденции со счетом по учету нераспределенной прибыли после решения годового собрания участников о выплате (объявлении) сумм распределения части прибыли между участниками.
Раздел X. Прочие принципы учетной политики, оказывающие существенное влияние на отчетность			
46	МСФО (IAS) 15	Порядок признания выручки от оказания услуг и комиссионных доходов	<p>Выручка и комиссионные доходы признаются по мере оказания соответствующих услуг.</p> <p>Комиссионные доходы от брокерской деятельности включают в себя:</p> <ul style="list-style-type: none"> • комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке; • комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке; • комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке; • комиссионные доходы от прочих клиентских операций; • выручку от оказания услуг по размещению ценных бумаг. <p>Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария включает в себя:</p> <ul style="list-style-type: none"> • выручку от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг; • выручку от оказания услуг по проведению операций по счетам депо; • выручку от оказания услуг по учету финансовых инструментов, не квалифицированных в качестве ценных бумаг; • выручку от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности. <p>Прочие доходы по основному виду деятельности включают в себя:</p> <ul style="list-style-type: none"> • агентское вознаграждение; • выручку от оказания услуг маркет-мейкера; • выручку от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению; • выручку от оказания информационных и консультационных услуг; • прочую выручку по основной деятельности за оказание дополнительных услуг.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2021			На 31.12.2020		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	20 837	-	20 837	16 060	-	16 060
2	Денежные средства в пути	18 500	-	18 500	-	-	-
3	Денежные средства на расчетных счетах	196 797	(539)	196 258	53 710	(169)	53 541
5	Прочие денежные средства	1 019 661	(4 681)	1 014 980	2 737 577	(12 588)	2 724 989
6	Итого	1 255 795	(5 220)	1 250 575	2 807 347	(12 757)	2 794 590

5.1.1. По состоянию на 30 сентября 2021 года у Общества были остатки денежных средств в 10 кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2020 года: в 9 кредитных организациях и банках-нерезидентах). По состоянию на 30 сентября 2021 года концентрация риска на одну кредитную организацию составляет более 77% от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2020 года концентрация риска на одну кредитную организацию составляет более 54% от общей суммы денежных средств).

При этом общая сумма денежных средств не превышает установленный Обществом лимит на контрагентов.

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на отчетные даты отсутствуют.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя		
		На 30.09.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
1	Денежные средства	1 255 795	2 807 347
5	Итого	1 255 795	2 807 347

5.2.1. Для целей представления информации в отчете о потоках денежных средств использована полная балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов до вычета резервов, так как резервы и их изменение не являются денежными движениями.

5.2.2. По строке «Прочие денежные потоки от операционной деятельности» Отчета о потоках денежных средств Обществом отражены следующие операции: сделки прямого и обратного РЕПО, расходы на благотворительность, иные платежи, не нашедшие отражения в других строках Отчета.

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 9 месяцев 2021 г.

Таблица 5.5
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	169	-	12 588	12 757
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	169	-	12 588	12 757
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 145	-	6 624	8 769
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 145	-	6 624	8 769
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 761)	-	(14 617)	(16 278)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 761)	-	(14 517)	(16 278)
31	Прочие изменения, в том числе:	(14)	-	(14)	(28)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(14)	-	(14)	(28)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	539	-	4 681	5 220
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	539	-	4 681	5 220

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 9 месяцев 2020 г.

Таблица 5.5
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	127	-	3 171	3 298
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	127	-	3 171	3 298
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	635	-	9 025	9 660
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	635	-	9 025	9 660
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(436)	-	(9 052)	(9 488)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(436)	-	(9 052)	(9 488)
31	Прочие изменения, в том числе:	43	-	-	43
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	43	-	-	43
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	369	-	3 144	3 513
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	369	-	3 144	3 513

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
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	2 755 164	2 208 809
3	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	-	46 963
6	Итого	2 755 164	2 255 772

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

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	2 529 714	2 030 655
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	139 188	19 535
3	некредитных финансовых организаций	2 287 483	1 955 719
4	нефинансовых организаций	103 043	55 401
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	225 450	178 154
6	Правительства Российской Федерации	32 098	39 173
10	некредитных финансовых организаций	193 352	138 981
12	Итого	2 755 164	2 208 809

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

Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 9.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	18	18
2	Долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	6 978	6 978
5	Итого	6 996	6 996

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

Таблица 9.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на начало отчетного периода	6 965	-
2	Увеличение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период	-	6 965
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	6 965	6 965

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2021			На 31.12.2020		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	4 998 081	(11 076)	4 987 005	3 689 691	(9 962)	3 679 729
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	5 561	(15)	5 546	4 142	(13)	4 129
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	425 439	-	425 439	4 983 367	-	4 983 367
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	948 704	(1 680)	947 024	6 110 616	(7 952)	6 102 664
12	Прочее	6 427 795	(16 394)	6 411 401	1 770 746	(5 507)	1 765 239
13	Итого	12 805 580	(29 165)	12 776 415	16 558 562	(23 434)	16 535 128

10.1.1. По состоянию на 30 сентября 2021 года у Общества были остатки денежных средств в 10 кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2020 года: в 9 кредитных организациях и банках-нерезидентах). По состоянию на 30 сентября 2021 года концентрация риска на одну клиринговую организацию составляет более 42% от общей суммы средств в кредитных и клиринговых организациях (на 31 декабря 2020 года концентрация риска на одну кредитную организацию составляет более 52% от общей суммы денежных средств). Общая сумма денежных средств не превышает установленный Обществом лимит.

Справедливая стоимость полученных ценных бумаг в обеспечение по сделкам РЕПО по состоянию на 30 сентября 2021 года составляет 457 504 тыс. рублей (на 31 декабря 2020 года составляет 5 012 454 тыс. рублей).

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 30 сентября 2021 года включают 6 427 795 тыс. рублей (на 31 декабря 2020 года: 1 770 746 тыс. рублей).

10.1.3. Общество не имеет возможности воспользоваться в кратчайшие сроки средствами в клиринговых организациях, предназначенных для исполнения обязательств, допущенных к клирингу.

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 9 месяцев 2021 г.

Таблица 10.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах колективного клирингового обеспечения (гарантинный фонд)	Средства колективного клирингового обеспечения (гарантинный 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	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	9 962	13	-	7 952	5 507	23 434
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	9 962	13	-	7 952	5 507	23 434
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	18 251	3	-	24 764	31 464	74 482
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	18 251	3	-	24 764	31 464	74 482
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	(16 904)	(1)	-	(30 821)	(20 282)	(68 008)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	(16 904)	(1)	-	(30 821)	(20 282)	(68 008)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	-	(233)	-	-	(215)	(295)	(743)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	(233)	-	-	(215)	(295)	(743)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	11 076	15	-	1 680	16 394	29 165
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	11 076	15	-	1 680	16 394	29 165

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 9 месяцев 2020 г.

Таблица 10.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах колективного клирингового обеспечения (гарантный фонд)	Средства колективного клирингового обеспечения (гарантный 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 (гарантный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	7 283	2	-	3 092	697	11 074
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	7 283	2	-	3 092	697	11 074
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	82 357	12	-	11 841	8 594	102 804
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	82 357	12	-	11 841	8 594	102 804
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	(74 461)	(2)	-	(11 967)	(7 770)	(94 200)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	(74 461)	(2)	-	(11 967)	(7 770)	(94 200)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	-	(429)	-	-	1 124	445	1 140
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	(429)	-	-	1 124	445	1 140
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	14 750	12	-	4 090	1 966	20 818
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	14 750	12	-	4 090	1 966	20 818

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2021			На 31.12.2020		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	32 684	-	32 684	32 886	-	32 886
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	45 145	(4 906)	40 239	23 220	(2 554)	20 666
7	Сделки обратного репо с некредитными организациями	7 663 190	-	7 663 190	7 157 861	-	7 157 861
8	Итого	7 741 019	(4 906)	7 736 113	7 213 967	(2 554)	7 211 413

11.1.1. Справедливая стоимость полученных ценных бумаг в обеспечение по сделкам РЕПО по состоянию на 30 сентября 2021 года составляет – 9 580 896 тыс. рублей. Справедливая стоимость полученных ценных бумаг в обеспечение по сделкам РЕПО по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет – 11 022 262 тыс. рублей.

11.1.2. Крупнейшими заемщиками, сумма задолженности которых превышает 5 процентов от общей суммы статьи «Займы выданные и прочие размещенные средства» бухгалтерского баланса, являются компании Атонлайн Лимитед, Старберри Лимитед, ООО «Солар» и ООО «Управляющая компания «Альфа Капитал». Компании Атонлайн Лимитед, Старберри Лимитед, ООО «Солар» входят в группу ATON CAPITAL GROUP. Доля компаний Атонлайн Лимитед и ООО «Управляющая компания «Альфа Капитал» в общем объеме данной статьи (концентрация кредитного риска) на 30 сентября 2021 года составляет по 6%. Доля компании Старберри Лимитед в общем объеме данной статьи (концентрация кредитного риска) на 30 сентября 2021 года составляет 17%; на 31 декабря 2020 года – 91%. Доля компании ООО «Солар» в общем объеме данной статьи (концентрация кредитного риска) на 30 сентября 2021 года составляет 69%.

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам за 9 месяцев 2021 г.

Таблица 11.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	2 554	-	2 554
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	2 554	-	2 554
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	11 239	-	11 239
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	11 239	-	11 239
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(8 887)	-	(8 887)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(8 887)	-	(8 887)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	4 906	-	4 906
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	4 906	-	4 906

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам за 9 месяцев 2020 г.

Таблица 11.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	23 076	-	23 076
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	23 076	-	23 076
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	1 768	-	1 768
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	1 768	-	1 768
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(23 415)	-	(23 415)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(23 415)	-	(23 415)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	1 429	-	1 429
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	1 429	-	1 429

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2021			На 31.12.2020		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	197	-	197	-	-	-
2	Дебиторская задолженность клиентов	130 460	(5 950)	124 510	150 943	(9 448)	141 495
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	125 000	-	125 000	-	-	-
6	Прочая дебиторская задолженность	16 860	(3 616)	13 244	12 381	(4 800)	7 581
7	Итого	272 517	(9 566)	262 951	163 324	(14 248)	149 076

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена, в том числе, задолженностью клиентов по договорам о брокерском обслуживании, договорам о депозитарном обслуживании и договорам комиссии на совершение сделок с иностранной валютой в сумме 70 276 тыс. рублей (на 31 декабря 2020 года: 102 813 тыс. рублей).

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2021			На 31.12.2020		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	4 224	-	4 224	21	-	21
2	Расчеты с персоналом	4 958	-	4 958	238	-	238
3	Расчеты по социальному страхованию	1 594	-	1 594	2 932	-	2 932
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	40	-	40	54	-	54
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	84 668	(62)	84 606	97 937	(62)	97 875
6	Запасы	594	-	594	1 168	-	1 168
10	Прочее	81	-	81	372	-	372
11	Итого	96 159	(62)	96 097	102 722	(62)	102 660

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
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
1	Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	-	46 963
2	Обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	487 071	-
5	Итого	487 071	46 963

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

Средства клиентов

Таблица 23.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	12 649 591	13 910 940
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	21 462	239 773
6	Итого	12 671 053	14 150 713

23.1.1. По состоянию на отчетные даты в составе строки 4 - Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами – отражены денежные остатки по договорам на брокерское обслуживание, общая сумма по которым превышает 10% от совокупной величины обязательств, отраженных по данной строке (по состоянию на 30 сентября 2021 года и по состоянию на 31 декабря 2020 года нет ни одного клиента).

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	387 924	447 767
3	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:	576 950	4 171 484
4	сделки репо	576 931	4 171 484
9	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:	2 226 841	2 397 929
10	сделки репо	118 517	126 806
12	Прочие средства, привлеченные от физических лиц, в том числе:	5 602 462	4 992 807
15	Итого	8 794 177	12 009 987

24.1.1. Справедливая стоимость переданных ценных бумаг в обеспечение по сделкам РЕПО по состоянию на 30 сентября 2021 года составляет – 683 830 тыс. рублей, на 31 декабря 2020 года составляет – 4 407 485 тыс. рублей.

24.1.2. По состоянию на 30 сентября 2021 года ценные бумаги, переданные по прямому РЕПО, были получены по обратному РЕПО в полном объеме. По состоянию на 31 декабря 2020 года ценные бумаги, переданные по прямому РЕПО, были получены по обратному РЕПО в полном объеме.

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	7 889	5 396
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	34	28
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	7 872	8 086
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	53	5 224
7	кредиторская задолженность перед клиентами	53	5 224
9	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	-	20 570
17	Расчеты с репозитарием	308	206
19	Прочая кредиторская задолженность	52 215	42 394
20	Итого	68 371	81 904

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	-	816 253
3	Расчеты по социальному страхованию	55 178	200 026
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	338 990	190 128
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	9 250	5 764
10	Прочее	99 787	15 917
11	Итого	503 205	1 228 088

Примечание 31. Управление капиталом

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

31.2. В течение 9 месяцев 2021 года и в течение 2020 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять:

- по состоянию на 30 сентября 2021 года – не менее 68 014 тыс. рублей;
- по состоянию на 31 декабря 2020 года – не менее 66 082 тыс. рублей.

31.4. По состоянию на 30 сентября 2021 года величина собственных средств Общества, рассчитанная в соответствии с Указанием Центрального Банка Российской Федерации «О требованиях к расчету размера собственных средств при осуществлении профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, а также при получении лицензии (лицензий) на осуществление профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг» от 22 марта 2019 года № 5099-У (далее – «Указание № 5099-У») на основании данных бухгалтерского учета составляет 1 276 345 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2020 года величина собственных средств Общества, рассчитанная в соответствии с Указанием Центрального Банка Российской Федерации «О требованиях к расчету размера собственных средств при осуществлении профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, а также при получении лицензии (лицензий) на осуществление профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг» от 22 марта 2019 года № 5099-У на основании данных бухгалтерского учета (без учета СПОД) составляет 2 066 760 тыс. рублей.

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

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 9 месяцев 2021 г.

Таблица 32.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	359 783	(24 816)	-	-	334 967
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	359 783	(26 126)	-	-	333 657
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	-	1 310	-	-	1 310
7	Финансовые обязательства, в том числе:	(952)	13 965	-	-	13 013
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	(952)	(1 310)	-	-	(2 262)
10	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	15 275	-	-	15 275
12	Итого	358 831	(10 851)	-	-	347 980

Информация о доходах за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 9 месяцев 2020 г.

Таблица 32.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	326 495	141 844	-	-	468 339
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	326 495	34 553	-	-	361 048
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	-	107 291	-	-	107 291
7	Финансовые обязательства, в том числе:	-	(243 521)	-	-	(243 521)
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	-	(104 067)	-	-	(104 067)
10	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	(139 454)	-	-	(139 454)
12	Итого	326 495	(101 677)	-	-	224 818

Информация о доходах за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 3 квартал 2021 г.

Таблица 32.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	174 871	(57 727)	-	-	117 144
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	174 871	(57 727)	-	-	117 144
7	Финансовые обязательства, в том числе:	-	20 404	-	-	20 404
10	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	20 404	-	-	20 404
12	Итого	174 871	(37 323)	-	-	137 548

Информация о доходах за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 3 квартал 2020 г.

Таблица 32.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	98 297	82 656	-	-	180 953
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	98 297	24 496	-	-	122 793
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	-	58 160	-	-	58 160
7	Финансовые обязательства, в том числе:	-	(200 146)	-	-	(200 146)
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	-	(58 160)	-	-	(58 160)
10	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	(141 986)	-	-	(141 986)
12	Итого	98 297	(117 490)	-	-	(19 193)

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2021 г.	За 9 месяцев 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4	5	6
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	171 307	478 232	187 825	748 869
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 145	8 306	-	-
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	24 664	88 520	5 177	93 616
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	133 468	352 993	175 080	625 047
8	прочее	10 030	28 413	7 568	30 206
15	Итого	171 307	478 232	187 825	748 869

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 2021 г.

Таблица 37.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2020 г.	36 191	2 554	14 248	52 993
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(1 035)	2 352	(4 773)	(3 456)
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	(12)	(12)
4	Прочие движения	(771)	-	59	(712)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.09.2021 г.	34 385	4 906	9 522	48 813

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 9 месяцев 2020

Г.

Таблица 37.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2019 г.	14 372	23 076	16 369	53 817
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	8 776	(21 647)	(6 055)	(18 926)
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	(1)	(1)
4	Прочие движения	1 183	-	284	1 467
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.09.2020 г.	24 331	1 429	10 597	36 357

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 3 квартал 2021 г.

Таблица 37.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.06.2021 г.	34 710	10 629	8 114	53 453
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(390)	(5 723)	1 409	(4 704)
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	(12)	(12)
4	Прочие движения	65	-	11	76
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.09.2021 г.	34 385	4 906	9 522	48 813

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 3 квартал 2020

Г.

Таблица 37.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезIDENTах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.06.2020 г.	23 542	1 828	12 136	37 506
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(1 578)	(399)	(1 737)	(3 714)
4	Прочие движения	2 367	-	198	2 565
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.09.2020 г.	24 331	1 429	10 597	36 357

37.1.1. В столбце 3 таблицы 37.1 за отчетный период, а также период, предшествующий отчетному, приведены данные по денежным средствам и средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах.

37.1.2. Детальная информация о движении оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в Примечаниях 5 и 10, займов выданных и прочих размещенных средств - в Примечании 11.

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
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2021 г.	За 9 месяцев 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4	5	6
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	5 055	(100 260)	(4 951)	8 315
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(8 061)	135 657	1 841	24 762
3	Итого	(3 006)	35 397	(3 110)	33 077

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2021 г.	За 9 месяцев 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария					
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	5 745	15 059	1 859	4 341
29	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	20 159	45 782	12 388	40 692
32	Выручка от оказания услуг по учету финансовых инструментов, не квалифицированных в качестве ценных бумаг	24	63	338	872
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	25	95	25	132
34	Итого	25 953	60 999	14 610	46 037
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности					
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	1 057 505	3 074 538	457 136	1 707 247
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	5 333	16 892	4 470	23 125
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	14 065	41 527	12 423	40 906
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	6 074	24 745	7 255	23 156
41	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	12 765	1 110 767	76 621	190 615
42	Итого	1 095 742	4 268 469	557 905	1 985 049
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности					
49	Агентское вознаграждение	108 159	269 980	58 285	164 371
50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	13 773	22 396	2 259	5 762
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	354	783	257	789
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	17 298	66 591	7 085	22 087
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	551	2 513	1 211	1 462
55	Итого	140 135	362 263	69 097	194 471
56	Всего	1 261 830	4 691 731	641 612	2 225 557

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2021 г.	За 9 месяцев 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4	5	6
1	Расходы по оплате труда	818 079	2 521 919	648 438	1 828 560
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	143 613	464 231	111 177	338 605
4.1	Расходы по выходным пособиям	2 225	8 775	10 836	22 136
5	Прочее	2 943	16 311	1 435	3 862
6	Итого	966 860	3 011 236	771 886	2 193 163

42.1.1. Расходы по оплате труда за 9 месяцев 2021 года включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 0 тыс. рублей (за 9 месяцев 2020 года – 0 тыс. рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 9 месяцев 2021 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 464 231 тыс. рублей (за 9 месяцев 2020 год – 338 605 тыс. рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2021 г.	За 9 месяцев 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4	5	6
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	13 960	41 627	9 827	27 616
5	Расходы по комиссии за клиринг	45 516	137 560	19 120	68 943
6	Биржевые сборы	34 248	94 259	14 385	70 790
10	Расходы на технические услуги	51 748	147 793	39 940	114 277
11	Прочее	139 337	719 345	76 948	221 765
12	Итого	284 809	1 140 584	160 220	503 391

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2021 г.	За 9 месяцев 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4	5	6
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	32 900	94 477	13 362	21 789
5	По обязательствам по аренде	9 856	30 330	12 384	41 954
18	Итого	42 756	124 807	25 746	63 743

Примечание 46. Общие и административные расходы
Общие и административные расходы

Таблица 46.1
 (тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2021 г.	За 9 месяцев 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4	5	6
1	Расходы на информационно-телеkomмуникационные услуги	353	1 075	356	1 061
2	Амортизация основных средств	34 074	100 583	36 974	117 201
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	3 382	9 286	2 078	6 464
4	Расходы по аренде	17 746	47 380	12 992	40 747
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	1 031	3 025	506	2 575
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	8 201	26 771	8 125	30 346
7	Расходы по страхованию	23	85	22	70
8	Расходы на рекламу и маркетинг	19 218	45 355	4 369	13 436
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	7 307	23 915	1 737	1 757
11	Представительские расходы	761	1 984	307	867
12	Транспортные расходы	686	2 887	1 105	2 368
13	Командировочные расходы	1 690	6 548	522	2 111
14	Штрафы, пени	812	3 126	8 359	10 942
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	4 256	11 971	2 802	7 910
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	147	426	160	499
17	Прочие административные расходы	60 797	176 491	48 520	149 443
18	Итого	160 484	460 909	128 934	387 797

46.1.1. Расходы по аренде за 9 месяцев 2021 года включают расходы по операционной аренде в сумме 42 443 тыс. рублей (за 9 месяцев 2020 года – 36 731 тыс. рублей). Данные договоры аренды представляют собой краткосрочные договоры аренды и не попадают под действие МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2021 г.	За 9 месяцев 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4	5	6
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	5 822	16 929	6 217	11 344
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	-	10	6	38
8	Прочие доходы	27 531	74 770	15 353	44 909
9	Итого	33 353	91 709	21 576	56 291

Прочие расходы

Таблица 47.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2021 г.	За 9 месяцев 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.	За 9 месяцев 2020 г.
1	2	3	4	5	6
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	-	7 553	12	12
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	-	44	-	-
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	1 000	2 199	-	-
5	Прочие расходы	147	386	84	301
6	Итого	1 147	10 182	96	313

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

В ходе обычной деятельности Общество проводит операции со своим участником, ключевым управленческим персоналом, ассоциированными, совместно контролируемыми и дочерними предприятиями, прочими связанными сторонами. Операции с прочими связанными сторонами преимущественно представлены операциями с предприятиями, находящимися под общим контролем с материнским предприятием. Эти операции осуществляются преимущественно на рыночных условиях и представлены сделками купли-продажи ценных бумаг, сделками с производными финансовыми инструментами, сделками обратного репо, привлечением денежных средств по договорам на брокерское и депозитарное обслуживание, а также прочими хозяйственными операциями.

В 2019 году Обществом получена гарантия от связанной стороны. Срок действия гарантии – 3 года. Сумма гарантийных обязательств не определена.

Общество не имеет выданных гарантий и поручительств, а также договорных обязательств по будущим операциям со связанными сторонами на 30 сентября 2021 года и на 31 декабря 2020 года.

Остатки по операциям со связанными сторонами на 30 сентября 2021 г.

Таблица 58.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	2	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
3	4	5	6	7	8	9	10			
1	8 Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	172	-	8 175 805	8 175 977	
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-	876 979	876 979	
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	-	-	-	-	7 200 310	7 200 310	
11	дебиторская задолженность	-	-	-	-	172	-	98 516	98 688	
19	Прочие активы	-	-	-	-	-	-	73	73	
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	240	-	3 612 727	3 612 967	
24	средства клиентов	-	-	-	-	-	-	1 752 384	1 752 384	
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-	240	-	1 826 806	1 827 046	
27	кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	33 537	33 537	
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	7 130	-	7 589	14 719	

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2020 г.

Таблица 58.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-	-	46 963	46 963
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-	46 963	46 963
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	9 686 295	9 686 295
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-	3 038 682	3 038 682
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	-	-	-	-	6 560 524	6 560 524
11	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	87 089	87 089
19	Прочие активы	-	-	-	-	-	-	39	39
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	33 903	-	2 825 146	2 859 049
24	средства клиентов	-	-	-	-	33 685	-	1 727 664	1 761 349
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-	218	-	1 067 885	1 068 103
27	кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	29 597	29 597
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	32 412	-	16 719	49 131

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

Таблица 58.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	-	-	(530)	-	515 188	514 658
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	-	-	-	-	-	-	12 523	12 523
4	процентные доходы	-	-	-	-	-	-	326 283	326 283
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по	-	-	-	-	(23)	-	1 201	1 178

	амortизированной стоимости									
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	-	-	-	(507)	-	175 181	174 674	
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	38	-	2 015 711	2 015 749	
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(28 508)	-	-	(28 508)	
17	Прямые операционные расходы	-	-	-	-	-	-	(246 721)	(246 721)	
18	Процентные расходы	-	-	-	-	(61)	-	(78)	(139)	
20	Общие и административные расходы	-	-	-	-	(177)	-	(15 655)	(15 832)	
22	Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	91 176	91 176	
23	Прочие расходы	-	-	-	-	-	-	(20)	(20)	

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 9 месяцев 2020 г.

Таблица 58.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	2	Mатеринское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
			3	4	5	6	7	8	9	10
1	1 Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	-	-	(1 600)	-	(274 829)	(276 429)	
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	-	-	-	-	-	-	44 124	44 124	
4	процентные доходы	-	-	-	-	-	-	602 921	602 921	
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	-	-	-	-	(10)	-	9 114	9 104	
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	-	-	-	(1 590)	-	(930 988)	(932 578)	
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	88	-	988 520	988 608	
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(18 433)	-	-	(18 433)	
17	Прямые операционные расходы	-	-	-	-	-	-	(83 418)	(83 418)	
18	Процентные расходы	-	-	-	-	-	-	(140)	(140)	
20	Общие и административные расходы	-	-	-	-	-	-	(25 175)	(25 175)	
22	Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	52 222	52 222	

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

Таблица 58.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	-	-	(32)	-	152 466	152 434
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	-	-	-	-	-	-	21 927	21 927
4	процентные доходы	-	-	-	-	-	-	123 916	123 916
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	-	-	-	-	(11)	-	3 813	3 802
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	-	-	-	(21)	-	2 810	2 789
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	8	-	752 516	752 524
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(7 554)	-	-	(7 554)
17	Прямые операционные расходы	-	-	-	-	-	-	(90 910)	(90 910)
18	Процентные расходы	-	-	-	-	(18)	-	-	(18)
20	Общие и административные расходы	-	-	-	-	(101)	-	(5 157)	(5 258)
22	Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	32 693	32 693

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 3 квартал 2020 г.

Таблица 58.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	-	-	(351)	-	135 175	134 824
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	-	-	-	-	-	-	(74 171)	(74 171)
4	процентные доходы	-	-	-	-	-	-	167 711	167 711
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных	-	-	-	-	8	-	(156)	(148)

	резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости								
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от спекуляций с иностранной валютой	-	-	-	-	(359)	-	41 791	41 432
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	98	-	304 863	304 961
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(6 067)	-	-	(6 067)
17	Прямые операционные расходы	-	-	-	-	-	-	(41 318)	(41 318)
18	Процентные расходы	-	-	-	-	-	-	(140)	(140)
20	Общие и административные расходы	-	-	-	-	-	-	(5 671)	(5 671)
22	Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	17 777	17 777

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2021 г.	За 9 месяцев 2021 г.	За 3 квартал 2020 г.	За 9 месяцев 2020 г.
		1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	7 973	54 612	7 395	35 262

Генеральный директор
(должность руководителя)

«29» октября 2021 года



А.М. Звездочкин
(инициалы, фамилия)