

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
некредитной финансовой организации
ООО «Ренессанс Брокер»
за 2021 год

Февраль 2022 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
некредитной финансовой организации
ООО «Ренессанс Брокер»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некредитной финансовой организации ООО «Ренессанс Брокер» за 2021 год:	8
Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации	9
Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации	10
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации	11
Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации	12
Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации	13



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Ernst & Young LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Fax: +7 (495) 755 9701
www.ey.com/ru

ООО «Эрнест энд Янг»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Факс: +7 (495) 755 9701
ОКПО: 59002827
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному участнику
ООО «Ренессанс Брокер»

Мнение

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации ООО «Ренессанс Брокер» (далее - «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2021 г., отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2021 год и приложений к ним.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как данный вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этому вопросу. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанного ниже вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Признание Обществом финансового результата от операций с финансовыми инструментами

Значительная часть финансового результата Общества формируется из доходов за вычетом расходов от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, которые представлены в основном торговыми операциями с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами (далее - «доходы от операций с финансовыми инструментами»).

В силу существенности доходов от операций с финансовыми инструментами для бухгалтерской (финансовой) отчетности, данный вопрос представляет собой один из наиболее значимых вопросов для аудита.

Информация о доходах от операций с финансовыми инструментами указана в Примечании 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» к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках наших аудиторских процедур мы, в том числе:

- ▶ получили понимание работы общих ИТ-контролей и прикладных контролей в ИТ-системах, которые функционируют в процессах осуществления и отражения операций с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами, а также расчета финансового результата по данным операциям;
- ▶ провели анализ формирования доходов от операций с финансовыми инструментами по дням для выявления колебаний финансового результата и, на выборочной основе, сверили операции с существенным финансовым результатом с первичными документами;
- ▶ на выборочной основе сверили сделки, доходы по которым были признаны близко к концу отчетного года, с первичными документами;
- ▶ мы также проанализировали раскрываемую Обществом в бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию в отношении доходов от операций с финансовыми инструментами.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Общества за 2021 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Общества за 2021 год, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. У нас нет сведений о таких фактах.

Ответственность руководства за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Ответственность аудитора за аudit годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

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

П.П. Цеберняк,
действующий от имени ООО «Эрнст энд Янг»
на основании доверенности от 19 января 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906109710)

21 февраля 2022 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО AAC). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ООО «Ренессанс Брокер»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 28 августа 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739121981.
Местонахождение: 123112, Россия, г. Москва, Пресненская наб., д. 10, блок С, эт. 50-51.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«РЕНЕССАНС БРОКЕР»

123112, г. Москва, Пресненская наб., д. 10, блок С, этажи 50-51

ИНН/КПП 7709258228/997950001

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2021 ГОД

Москва, Февраль 2022

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31 декабря 2021 г.

ООО "Ренессанс Брокер"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, Москва г, Пресненская наб., дом 10, блок С, этажи 50-51

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	2 114 128	987 759
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		12 315 560	8 457 336
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	12 315 560	8 457 336
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		28 637 975	41 197 918
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезIDENTах	10	20 345 110	27 676 306
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	6 894 759	6 500 106
11	дебиторская задолженность	12	1 398 106	7 021 506
17	Нематериальные активы	18	30 380	27 074
18	Основные средства	19	142 136	254 720
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	249 063	39 323
20	Отложенные налоговые активы	48	124 394	40 388
21	Прочие активы	20	101 994	124 369
22	Итого активов		43 715 630	51 128 887
Раздел II. Обязательства				
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		999 118	458 954
24	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21	999 118	458 954
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		29 485 286	35 962 264
27	средства клиентов	23	6 028 004	7 843 792
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	23 321 617	27 388 860
30	кредиторская задолженность	26	135 665	729 612
36	Прочие обязательства	29	1 016 209	955 570
37	Итого обязательств		31 500 613	37 376 788
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал		1 527 840	1 527 840
39	Добавочный капитал		9 102	9 102
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		10 678 075	12 215 157
52	Итого капитала		12 215 017	13 752 099
53	Итого капитала и обязательств		43 715 630	51 128 887

Генеральный директор
(должность руководителя)

18 февраля 2022 г.

И. М. Белякова

(инициалы, фамилия)



**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2021 г.

ООО "Ренессанс Брокер"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес

123112, Москва г, Пресненская наб., дом 10, блок С, этажи 50-51

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 12 месяцев 2021 г.	За 12 месяцев 2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		3 895 709	4 051 338
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	1 974 595	2 880 490
4	процентные доходы	34	1 751 167	1 056 649
5	дивиденды и доходы от участия		210 725	144 295
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(34 828)	10 846
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(5 950)	(40 942)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	875 672	706 000
16	Расходы на персонал	42	(2 617 459)	(2 625 521)
17	Прямые операционные расходы	43	(498 487)	(369 053)
18	Процентные расходы	44	(885 397)	(469 567)
20	Общие и административные расходы	46	(266 803)	(279 292)
22	Прочие доходы	47	4 000	23 528
23	Прочие расходы	47	(399)	(4 139)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		506 836	1 033 294
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:		(43 918)	(161 334)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(127 924)	(180 174)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	84 006	18 840
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		462 918	871 959
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		462 918	871 959

Генеральный директор
(должность руководителя) И. М. Белякова
(подпись) (фамилии, фамилия)

18 февраля 2022 г.



И. М. Белякова
Фамилии, фамилия

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

за 2021 г.

ООО "Ренессанс Брокер"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес 123112, Москва г., Пресненская наб., дом 10, блок С, этажи 50-51

Код формы по ОКУД: 0420004
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственный в акции (доля участия), выкупленные	Резерв переоценки долговых инструментов В, оцениваемы по справедливой стоимости и не связанны с кредитным риском	Резерв переоценки долговых инструментов В, оцениваемы по справедливой стоимости и не связанны с кредитным риском	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемы по справедливой стоимости и не связанны с кредитным риском	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учтываемых по возрастающим и спровадливой стоимостью, по окончанием трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования валютных потоков	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
1	Остаток на 1 января 2020 г.		1 527 840	9 102	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11 343 198	12 880 140
2	Изменения в следствие выявленных ошибок		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Изменения в следствие изменения учетной политики		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Остаток на 1 января 2020 г., пересмотренный		1 527 840	9 102	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11 343 198	12 880 140
5	Пробывль (убыток) после налогообложения		1 527 840	9 102	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	871 959	871 959
14.1	Остаток на 31 декабря 2020 г., пересмотренный		1 527 840	9 102	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12 215 157	13 752 099
15	Остаток на 1 января 2021 г.		1 527 840	9 102	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12 215 157	13 752 099
16	Изменения в следствие выявленных ошибок		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Изменения в следствие изменения учетной политики		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Остаток на 1 января 2021 г., пересмотренный		1 527 840	9 102	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12 215 157	13 752 099
19	Пробывль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	462 918	462 918
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2 000 000)	(2 000 000)
29	Остаток на 31 декабря 2021 г., в том числе:		1 527 840	9 102	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10 678 075	12 215 017
30	Капитал, включенный в выывающие группы, классифицируемые как приватные, предназначенные для приобретения в ближайшем будущем		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор
(должность руководителя)
И. М. Белякова
(инициалы, фамилия)

18 февраля 2022 г.



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

за 2021 г.

ООО "Ренессанс Брокер"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, Москва г, Пресненская наб., дом 10, блок С, этажи 50-51

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

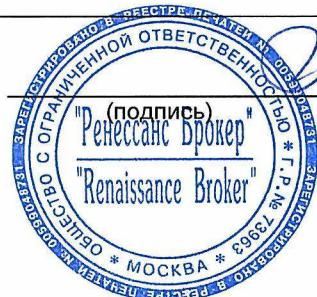
Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 12 месяцев 2021 г.	За 12 месяцев 2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		831 624 439	816 697 297
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(828 434 604)	(816 314 418)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и комиссии полученные		928 472	534 634
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-	-
5	Проценты полученные		1 671 576	1 037 538
6	Проценты уплаченные		(872 015)	(466 039)
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		207 694	144 269
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		1 521	(409)
8(1)	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		(1 846 783)	(1 855 120)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(2 404 609)	(2 418 380)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(544 521)	(459 748)
11	Уплаченный налог на прибыль		(339 663)	(81 932)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		344 984	(207 576)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		336 491	(3 389 884)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
14	Поступления от продажи основных средств		326	1 039
15	Поступления от продажи инвестиционного имущества		-	-
16	Поступления от продажи нематериальных активов		-	16 228
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(7 587)	(29 929)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(4 677)	(23 643)
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		3 012 224 608	1 233 288 181
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(3 007 073 603)	(1 250 532 370)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		5 139 067	(17 280 494)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
34	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		5 580 609 199	2 281 012 355
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		(5 584 487 548)	(2 263 188 244)
39	Выплаченные дивиденды		(2 000 000)	-
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(131 887)	(141,190)
42	Прочие платежи по финансовой деятельности		(6)	-
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(6 010 242)	17 682 921
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(534 684)	(2 987 457)
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюта по отношению к рублю		(35 133)	565 442
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	8 114 032	10 536 047
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	7 544 215	8 114 032

Генеральный директор
(должность руководителя)

18 февраля 2022 г.

И. М. Белякова

(инициалы, фамилия)



ПРИМЕЧАНИЯ В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ЗА 2021 ГОД

Содержание пояснительной информации

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации	14
Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность	16
Примечание 3. Основы составления отчетности	17
Примечание 4. Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	19
Примечание 5. Денежные средства	48
Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	51
Примечание 10. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	52
Примечание 11. Займы выданные и прочие размещенные средства	56
Примечание 12. Дебиторская задолженность	61
Примечание 18. Нематериальные активы	66
Примечание 19. Основные средства	67
Примечание 20. Прочие активы	68
Примечание 21. Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	68
Примечание 23. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов	68
Примечание 24. Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	69
Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность	70
Примечание 29. Прочие обязательства	70
Примечание 31. Управление капиталом	71
Примечание 32. Информация о доходах за вычетом расходов от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	72
Примечание 34. Процентные доходы	74
Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	75
Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	76
Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	77
Примечание 42. Расходы на персонал	78
Примечание 43. Прямые операционные расходы	78
Примечание 44. Процентные расходы	79
Примечание 46. Общие и административные расходы	79
Примечание 47. Прочие доходы и расходы	80
Примечание 47.1 Аренда	80
Примечание 48. Расход (доход) по налогу на прибыль	82
Примечание 52. Управление рисками	86
Информация о кредитном качестве (задержке платежа) финансовых активов	89
Информация о кредитных рейтингах финансовых активов	91
Географический анализ финансовых активов и обязательств	96
Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения	98
Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе основных валют	104
Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31 декабря 2021 г.	106
Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31 декабря 2020 г.	106
Анализ чувствительности к рыночным индексам	106
Примечание 53. Информация о балансовой стоимости финансовых активов, переданных без прекращения признания, а также связанных с ними обязательств	107
Примечание 55. Контрактная и балансовая суммы требований по производным финансовым инструментам	108
Примечание 56. Справедливая стоимость	109
Примечание 57. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств	119
Примечание 58. Операции со связанными сторонами	122
Примечание 59. События после отчетной даты	126

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	ООО «Ренессанс Брокер» (далее – «Общество») является профессиональным участником рынка ценных бумаг и осуществляет профессиональную деятельность на рынке ценных бумаг на основании следующих лицензий:
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Номер: 177-06459-100000 Дата выдачи: 7 марта 2003 г. Срок действия: бессрочная Орган, выдавший лицензию: Федеральная служба по финансовым рынкам Виды деятельности: Брокерская деятельность
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Номер: 177-06464-010000 Дата выдачи: 7 марта 2003 г. Срок действия: бессрочная Орган, выдавший лицензию: Федеральная служба по финансовым рынкам Виды деятельности: Дилерская деятельность Номер: 177-06471-000100 Дата выдачи: 7 марта 2003 г. Срок действия: бессрочная Орган, выдавший лицензию: Федеральная служба по финансовым рынкам Виды деятельности: Депозитарная деятельность Также Общество осуществляет деятельность инвестиционного советника на основании Решения Банка России от 16 декабря 2020 г. о внесении Общества в единый реестр инвестиционных советников. На основании имеющихся лицензий Общество осуществляет брокерскую, дилерскую, депозитарную деятельность, а также оказывает иные услуги на рынке ценных бумаг.
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	–
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество было создано в 1998 году. Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью. Данные о государственной регистрации Общества: Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 г. № 007810946 серия 77, государственный регистрационный номер 1027739121981, дата внесения записи 28 августа 2002 г. межрайонной ИНС России № 39 по г. Москва.
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	По состоянию на 31 декабря 2021 г. единственным участником Общества является Абелардо Холдингз Лимитед. Единственным акционером Абелардо Холдингз Лимитед является Ренессанс Файнэншл Холдингз Лимитед, общее количество голосов к общему количеству голосующих акций составляет 100% акций. Единственным акционером Ренессанс Файнэншл Холдингз Лимитед является ОНЕКСИМ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД, общее количество голосов к общему количеству голосующих акций составляет 100% акций.

			Единственным акционером ОНЕКСИМ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД является Прохоров Михаил Дмитриевич, общее количество голосов к общему количеству голосующих акций составляет 100%.
			Уставный Капитал Общества составляет 1 527 840 000 руб. и оплачен полностью.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит некредитная финансовая организация	Юридический адрес единственного участника: Кипр, Никосия, 2233, Латсия, Коста Варнали, 53.
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Общество не имеет филиалов, представительств, дочерних компаний.
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Общество не имеет филиалов, представительств, дочерних компаний.
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Общество не имеет филиалов, представительств, дочерних компаний.
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	Общество зарегистрировано по адресу: 123112, Российская Федерация, г. Москва, Пресненская наб., д. 10, блок С, этажи 50-51.
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	Фактический адрес Общества: 123112, Российская Федерация, г. Москва, Пресненская наб., д. 10, блок С, этажи 50-51.
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	Среднесписочная численность сотрудников Общества в течение 2021 г. составила – 217 человек, в течение 2020 г. – 214 человек.
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность представлена в российских рублях (далее – «рублы»). Все цифры представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	<p>В 2021 году экономика России вернулась к росту. По оценке Министерства экономического развития ВВП вырос на 4,6% г/г после снижения на 3,0% в 2020 году. Основной вклад в восстановительный рост внесли потребление домашних хозяйств и экспорт. С точки зрения сфер производства, рост наблюдался в большинстве ключевых отраслей. Так, розничная торговля выросла на 7,3% г/г (здесь и далее – по оценке Росстата), добыча полезных ископаемых – на 4,8%, обработка – на 5,0%, грузооборот транспорта – на 5,3%, сфера услуг – на 17,6%. При этом производство в сельском хозяйстве снизилось на 0,9% г/г за 2021 год. Рост спроса и конечного потребления был поддержан динамикой рынка труда и банковского сектора. На фоне сохраняющегося дефицита рабочей силы в отдельных отраслях уровень безработицы достиг рекордно низкого уровня в 4,3% по итогам года. С учетом этого рост заработных плат в 2021 году ускорился, достигнув 9,5% и 2,8% г/г в номинальном и реальном выражении за 11 месяцев. Несмотря на ужесточение денежно-кредитной политики, кредитный портфель банковского сектора по состоянию на конец года вырос на 19,8% г/г, при этом задолженность домашних хозяйств – на 25,1%.</p> <p>Внешняя конъюнктура была благоприятна для российского экспорта в 2021 году. На фоне роста цен на энергоносители (нефть марки Brent торговалась на уровне 70,9 долл. США за баррель в среднем в 2021 году против 43,3 долл. США за баррель в 2020 году), металлы и другие статьи российского экспорта, профицит торгового баланса (по данным Банка России) достиг 186 млрд. долл. США (в 2 раза больше, чем годом ранее). Положительное сальдо счета текущих операций увеличилось до исторического максимума 120 млрд долл. США (более чем в 3 раза больше, чем годом ранее). Международные резервы за этот период выросли на 35 млрд долл. США, достигнув 630 млрд долл. США, при этом Фонд национального благосостояния остался на схожем с 2020 годом уровне (183 млрд долл. США на конец 2021 года).</p> <p>В 2021 году в России рост цен ускорился на 3,5 процентных пункта, достигнув 8,4% г/г в декабре, более чем в два раза превысив целевой уровень Банка России. Этому способствовало локальное и глобальное восстановление спроса на фоне задержек в восстановлении предложения, в том числе из-за сохраняющихся перебоев в цепочках поставок. Основной движущей силой в России традиционно оказались продовольственные товары, цены на которые выросли на 10,6% г/г. На фоне ускорения инфляции и роста инфляционных ожиданий населения и предприятий Банк России с начала года поднял ставку на 4,25 процентных пункта до 8,5%, указав на возможность дополнительного ужесточения монетарной политики в начале 2022 года.</p> <p>Повышение ключевой ставки Банка России сопровождалось ростом доходности ОФЗ на 3,0 и 2,2 процентных пункта на горизонте 5 и 10 лет (до 8,4% в обоих случаях). Спред 5-летних российских государственных еврооблигаций, номинированных в долларах США, к государственным казначейским облигациям за тот же период сузился на 13 базисных пунктов, в то время как CDS на 5-летний суверенный долг России (страховка от дефолта РФ) увеличился на 38 базисных пунктов. В 2021 году индекс РТС и индекс МосБиржи выросли на 15,0% и 15,1% соответственно, существенно снизившись в ноябре-декабре на фоне роста geopolитической неопределенности и оттока капитала из России. За тот же период рубль ослаб на 1,5% по отношению к доллару США и укрепился на 6,0% по отношению к евро.</p>

		<p>В условиях продолжающихся ограничений в связи с пандемией Общество предприняло необходимые меры реагирования и продолжает осуществлять некоторые виды деятельности в онлайн-формате. Приоритетом Общества остается защита здоровья своих сотрудников и клиентов, поэтому Общество сохраняет удаленный режим работы там, где это возможно. Пандемия, а также меры по минимизации ее последствий оказывают влияние на деятельность организаций в различных секторах экономики. Экономика в целом и финансовые рынки продолжат сталкиваться с серьезными вызовами и рисками. С другой стороны, текущая нестабильная ситуация предоставляет новые возможности, выход на новые рынки и доступ к новым продуктам. Общество внимательно следит за ситуацией и продолжает оценивать влияние пандемии и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, внося необходимые корректизы. Однако из-за высокого уровня неопределенности невозможно дать надежную оценку влияния происходящих изменений на финансовое положение и финансовые результаты Общества. Руководство считает, что оно принимает соответствующие меры для поддержания остойчивости бизнеса Общества в текущих условиях.</p>
--	--	--

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	МСФО (IAS) 1	Четкое и безоговорочное заявление некредитной финансовой организации о соответствии бухгалтерской (финансовой) отчетности МСФО	Данная промежуточная сокращенная бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – «бухгалтерская (финансовая) отчетность») подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») с учетом требований Положения Банка России № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховьих брокеров» от 3 февраля 2016 г.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе первоначальной (исторической) стоимости, за исключением финансовых активов и финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток и финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в Примечании 4 . Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, если не указано иное.

3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	<p>Общество уточнило классификацию прочих активов, которые были отражены по строке «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Примечания 20 «Прочие активы» в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.</p> <p>В настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности сумма расходов будущих периодов выделена в строку «Прочее» Примечания 20 «Прочие активы», для обеспечения более корректного отражения экономической сути данных операций.</p>																										
			<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Номер строки</th> <th rowspan="2">Наименование показателя</th> <th rowspan="2">Примечание</th> <th colspan="3">На 31.12.2020</th> </tr> <tr> <th>Сумма до корректировки</th> <th>Корректировка</th> <th>Скорректированные данные</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>5</td> <td>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</td> <td>20</td> <td>114 278</td> <td>(62 814)</td> <td>51 464</td> </tr> <tr> <td>10</td> <td>Прочее</td> <td>20</td> <td>-</td> <td>62 814</td> <td>62 814</td> </tr> </tbody> </table>						Номер строки	Наименование показателя	Примечание	На 31.12.2020			Сумма до корректировки	Корректировка	Скорректированные данные	5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	20	114 278	(62 814)	51 464	10	Прочее	20	-	62 814	62 814
Номер строки	Наименование показателя	Примечание	На 31.12.2020																										
			Сумма до корректировки	Корректировка	Скорректированные данные																								
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	20	114 278	(62 814)	51 464																								
10	Прочее	20	-	62 814	62 814																								
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию начало предшествующего периода)	В течение отчетного периода отсутствовали реклассификации сравнительных сумм.																										
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	В течение отчетного периода отсутствовали реклассификации сравнительных сумм.																										
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения (ретроспективного пересчета или реклассификации) на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Общество не производило ретроспективного пересчета информации на начало предшествующего отчетного периода.																										

Примечание 4. Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>При раскрытии информации о финансовых активах Общества в разрезе кредитных рейтингов, Общество рассматривает рейтинги, присвоенные российскими и международными рейтинговыми агентствами. В случаях, когда контрагенту, эмитенту или выпуску ценных бумаг присвоен рейтинг только иностранным рейтинговым агентством, значение данного рейтинга приводится в соответствие с национальной шкалой, чтобы обеспечить сопоставимость данных. Более подробно информация представлена в разделе «информация о кредитных рейтингах финансовых активов» Примечания 52 данной бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>При первоначальной оценке обязательств по аренде Общество применило профессиональное суждение в отношении ожидаемого срока договора субаренды на основании срока действия договора аренды между субарендодателем и арендодателем, а также в отношении применимой ставки дисконтирования. Общество не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, поэтому использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных средств – это ставка процента, по которой Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Общество определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных, таких как рыночные процентные ставки.</p> <p>Общество определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых договором предусмотрена возможность продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество воспользуется данной возможностью. После даты начала аренды Общество повторно оценивает срок аренды при возникновении значимого события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Обществу и влияет на способность воспользоваться (или не воспользоваться) возможностью изменения срока аренды (например, изменению бизнес-стратегии). См. п. 7 настоящего Примечания.</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>Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, в отношении которых может возникнуть необходимость внесения корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:</p> <p>Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки</p> <p>Финансовый результат от изменения данных резервов представлен в статье «доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под ожидаемые кредитные убытки финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости» Отчета о финансовых результатах Общества.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>Резерв на обесценение прочих активов Финансовый результат от изменения данных резервов представлен в статьях «прочие доходы» или «прочие расходы» Отчета о финансовых результатах Общества;</p> <p>Переоценка финансовых активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости, за исключением финансовых активов и обязательств, которые отнесены к 1 уровню иерархии справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Справедливая стоимость» Финансовый результат от переоценки финансовых активов и обязательств представлен в статье «доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» Отчета о финансовых результатах Общества;</p> <p>Резерв на предстоящую оплату отпусков и выплату премий. Обязательства по указанным начислениям представлены в статье Прочие обязательства Баланса Общества. Финансовый результат от изменения соответствующих обязательств представлен в статье «Расходы на персонал» Отчета о финансовых результатах Общества.</p>
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Финансовые инструменты отражаются по первоначальной стоимости, справедливой стоимости или амортизированной стоимости, в зависимости от их классификации.</p> <p>Первоначальная стоимость – сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов или справедливая стоимость другого возмещения, переданного с целью приобретения актива, на момент его приобретения или сооружения, или, когда это применимо, сумма, отнесенная на данный актив при его первоначальном признании.</p> <p>Амортизированная стоимость – сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, за вычетом выплат в счет погашения основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на величину накопленной амортизации – рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, – разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки.</p> <p>Метод эффективной процентной ставки (далее – «ЭСП») – это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентных доходов или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода. ЭСП соответствует ставке, при которой обеспечивается точное дисконтирование всех будущих денежных платежей или поступлений от финансового инструмента.</p> <p>Линейный метод начисления процентов – это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентных доходов или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода вместо метода ЭСП в следующих случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • для активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток; • для активов и обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, когда разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода или расхода, не является существенной.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>Процентные доходы и расходы, начисленные по линейному методу, признаются равномерно в течение срока финансового инструмента.</p> <p>Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или передаче обязательства при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится Обществом на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки. Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые не котируются на активных рынках, определяется с применением методик оценки.</p> <p>Классификация финансовых активов и обязательств</p> <p>Финансовые активы и обязательства после первоначального признания классифицируются Обществом в зависимости от бизнес-модели, используемой для управления данными финансовыми активами, и характера предусмотренных условиями договора денежных потоков в одну из следующих категорий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости</u> Финансовые активы и обязательства относятся в данную категорию, если целью бизнес-модели Общества является удержание их для получения или уплаты предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. • <u>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</u> Финансовые активы относятся в данную категорию, если целью бизнес-модели Общества является как удержание их для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, так и продажа финансового актива. • <u>Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</u> Финансовые активы и обязательства относятся в данную категорию, если они не были классифицированы в категорию финансовых активов и обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, или категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, переоцениваются по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Банком России на дату совершения операции и на конец каждого дня.</p> <p>При необходимости использования в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, курса к рублю иностранной валюты, не включенной в Перечень публикуемых Банком России курсов иностранных валют к рублю РФ на дату определения курса, курс данной валюты может быть определен с использованием установленного Банком России официального курса доллара США по отношению к рублю, действующего на дату определения курса, и курса иностранной валюты, не включенной в Перечень, к доллару США на дату, предшествующую дате определения курса.</p> <p>В качестве курсов иностранных валют, не включенных в Перечень, к доллару США используются котировки данных валют к доллару США, представленные на официальном сайте Банка России в сети Интернет.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>При определении доходов и расходов от переоценки средств в иностранной валюте пересчет данных аналитического учета в иностранной валюте в рубли осуществляется путем умножения суммы иностранной валюты на официальный курс иностранной валюты к рублю.</p> <p>Официальный курс Банка России составлял:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по состоянию на 31 декабря 2021 г. – 74,2926 руб. за доллар США. • по состоянию на 31 декабря 2021 г. – 84,0695 руб. за Евро. • по состоянию на 31 декабря 2020 г. – 73,8757 руб. за доллар США. • по состоянию на 31 декабря 2020 г. – 90,6824 руб. за Евро.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе допущения, что Общество будет вести деятельность непрерывно в течение 12 месяцев с отчетной даты.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Общество произвело расчет корректировки уставного капитала с учетом изменения общей покупательной способности рубля в период с момента основания Общества до 31 декабря 2001 г. Сумма корректировки составила 28,036 тыс. руб. или 1.8% от суммы уставного капитала. Руководствуясь принципом существенности, данная корректировка не была отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, идается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	<p>Общество не вносило изменения в учетную политику за период с 1 января 2021 г. по дату настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>С 1 января 2021 г. вступили в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы», а также изменения в Положение 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях». Данные изменения не привели к существенному влиянию на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.</p>
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>Ниже представлены новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату публикации бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Общество планирует применить эти новые стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, после их вступления в силу.</p> <p><i>Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»</i></p> <p>В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.</p> <p>Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.</p> <p>Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Общество.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p><i>Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»</i></p> <p>В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным. Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.</p> <p>Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Общество будет применять данные поправки к договорам, по которым оно еще не выполнило все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором оно впервые применяет данные поправки.</p> <p><i>МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – «Комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств»</i></p> <p>В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке уточняется состав сумм комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.</p> <p>Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Общество применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором оно впервые применит данную поправку.</p> <p>Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Общества.</p> <p><i>Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»</i></p> <p>В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.</p> <p>Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.</p> <p>Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Общество.</p>

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>После первоначального признания и до прекращения признания средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах учитываются по амортизированной стоимости.</p> <p>Учет сделок обратного репо Сделкой обратного репо является договор, по которому Общество приобретает ценные бумаги (далее – «первая часть договора репо») с обязательством их обратной продажи (далее – «вторая часть договора репо») по заранее установленной цене и в заранее установленную дату. Сделки обратного репо учитываются Обществом в качестве заемов выданных. Ценные бумаги, полученные по первой части договора репо, не признаются в качестве актива, так как Общество не получает всех рисков и выгод, связанных с владением этими цennymi бумагами.</p> <p>По сделкам обратного репо признается процентный доход, если сумма по второй части договора репо превышает сумму по первой части, или процентный расход, если сумма по второй части договора репо меньше суммы по первой части. Доход или расход признается в сумме разницы между стоимостью ценных бумаг по второй и первой частям договора репо. Прочие доходы и расходы по сделке репо включаются в процентный доход или расход единоразово в момент осуществления.</p> <p>Если ценные бумаги, полученные по первой части договора репо, реализуются Обществом по сделке купли-продажи, то на дату перехода прав на ценные бумаги в отчетности формируется обязательство вернуть данные бумаги контрагенту по первоначальной сделке репо. Данные обязательства учитываются по справедливой стоимости. Более подробно порядок учета данных обязательств приведен в п. 16 настоящего Примечания.</p> <p>Учет ожидаемых кредитных убытков По средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах создается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по методу, применяемому ко всем финансовым активам, оцениваем по амортизированной стоимости. Более подробно порядок оценки на обесценение описан в п. 13 настоящего Примечания.</p>
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>При отражении финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с цennymi бумагами в некредитных финансовых организациях» от 1 октября 2015 г. и Положения № 488-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета производных финансовых инструментов некредитными финансовыми организациями» от 2 сентября 2015 г.</p> <p>Финансовые активы Общества, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, состоят из ценных бумаг и производных финансовых инструментов, от которых ожидается прирост экономических выгод.</p> <p>Ценные бумаги Первоначальное признание ценной бумаги происходит в дату приобретения на нее права собственности. Прекращение признания ценной бумаги осуществляется в результате выбытия (реализации) в связи с передачей прав собственности на ценную бумагу, погашением ценной бумаги, либо невозможностью реализации прав, закрепленных ценной бумагой, а также в других случаях, когда выполняются предусмотренные МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» критерии для прекращения признания ценных бумаг. При погашении долговой ценной бумаги датой выбытия является день исполнения лицом, обязанным по ценной бумаге (далее – эмитент), своих обязательств по погашению долговой ценной бумаги.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. Справедливой стоимостью ценной бумаги при первоначальном признании, как правило, является стоимость приобретения ценной бумаги (справедливая стоимость переданного возмещения). Справедливая стоимость ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, определяется без учета затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг.</p> <p>После первоначального признания и до прекращения признания ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. Переоценка ценных бумаг производится ежедневно и учитывается в строке «доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» Отчета о финансовых результатах Общества.</p> <p>Процентный (купонный) доход по долговым ценным бумагам признается линейным методом, исходя из ожидаемого графика погашения купона. Дополнительно:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Если долговые ценные бумаги приобретаются по цене ниже их номинальной стоимости, то разница между номинальной стоимостью и ценой приобретения (сумма дисконта) начисляется в течение срока их обращения в качестве процентного дохода; • Если долговые ценные бумаги приобретаются по цене выше их номинальной стоимости без учета процентов (куpona), входящих в цену приобретения, то премия по приобретенным долговым ценным бумагам начисляется в течение срока их обращения, уменьшая сумму процентного дохода по данной ценной бумаге. <p>Финансовый результат от выбытия (реализации) ценных бумаг учитывается по методу ФИФО с учетом ранее признанной переоценки и отражается в строке «доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» Отчета о финансовых результатах Общества. Информация о составе данной статьи представлена в Примечании 32.</p> <p>Ценные бумаги, переданные по сделкам прямого репо Ценные бумаги, отраженные на Балансе Общества, не подлежат списанию в качестве финансового актива в случае, если такие бумаги были реализованы по сделке прямого репо, так как Общество не теряет рисков и выгод, связанных с такими цennymi бумагами. Ценные бумаги, переданные по договору прямого репо, продолжают учитываться в категории финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также формируют процентный доход, доход в виде дивидендов и доходы\расходы от переоценки в порядке, описанном в разделе выше.</p> <p>Общая стоимость ценных бумаг, переданных по сделкам прямого репо, и отраженных в качестве финансовых активов представлена в Примечании 53.</p> <p>Производные финансовые инструменты Датой первоначального признания производного финансового инструмента в бухгалтерском учете является дата заключения договора. На дату заключения договора признаются требования и обязательства по уплате премии и прочих первоначальных платежей, а также справедливая стоимость производного финансового инструмента (далее – ПФИ) в случае, если она отлична от нуля.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>После первоначального признания производный финансовый инструмент учитывается по справедливой стоимости. В бухгалтерском учете изменение справедливой стоимости производного финансового инструмента отражается на каждую из следующих дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в последний рабочий день месяца • на дату прекращения признания производного финансового инструмента • на дату возникновения требований и (или) обязательств по уплате промежуточных платежей по производному финансовому инструменту в соответствии с договором, осуществляемых в течение срока действия договора в счет исполнения обязательств по нему. <p>По маржируемым биржевым ПФИ справедливая стоимость определяется исходя из суммы полученной или уплаченной маржи. По прочим ПФИ справедливая стоимость определяется на основе моделей оценки с учетом требований МСФО (IFRS) 13 «Справедливая стоимость».</p> <p>Финансовый результат от переоценки ПФИ учитывается в статье «доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» Отчета о финансовых результатах Общества.</p>
12	МСФО (IAS) 21, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	На отчетную дату у Общества отсутствуют финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
13	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>При отражении финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости, Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 2 сентября 2015 г., Положения Банка России № 493-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада» от 1 октября 2015 г. и Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 1 октября 2015 г.</p> <p>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займов выданных и прочих размещенных средств, а также дебиторской задолженности.</p> <p>Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах Порядок учета средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах описан в п. 10 настоящего Примечания.</p> <p>Займы выданные и прочие размещенные средства Данная категория включает средства, переданные по заключенному между Обществом и контрагентом (заемщиком) договору займа, маржинальные займы, а также суммы денежных средств, переданных по договору обратного репо, заключенному с некредитными организациями.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>Займы подлежат отражению в учете в дату перевода денежных средств и в момент первоначального признания учитываются по справедливой стоимости. При первоначальном признании, в случае признания ЭСП по договору нерыночной, к договору применяется рыночная процентная ставка в качестве ЭСП и пересчитывается его амортизированная стоимость с применением метода ЭСП.</p> <p>Процентные доходы по займам учитываются по методу эффективной ставки процента, либо по линейному методу, когда выполняются критерии, указанные в п. 3 настоящего Примечания. Прочие доходы и расходы по займу включаются в процентный доход. В случае применения метода ЭСП прочие доходы и расходы признаются в составе процентного дохода постепенно по мере изменения амортизированной стоимости займа с учетом дисконтирования. В случае применения линейного метода прочие доходы и расходы учитываются единоразово в момент осуществления. Учет сделок обратного репо с некредитными организациями аналогичен порядку учета обратного репо с кредитными организациями, описанным в п. 10 настоящего Примечания.</p> <p>После первоначального признания и до прекращения признания займы выданные и прочие размещенные средства учитываются по амортизированной стоимости.</p> <p>Дебиторская задолженность</p> <p>Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает вследствие договорных отношений между Обществом и контрагентами по договорам оказания услуг, поставки товаров в момент признания доходов от реализации этих товаров (работ, услуг).</p> <p>Доход признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • право на получение этого дохода Обществом вытекает из договора или подтверждено иным соответствующим образом; • сумма дохода может быть определена; • отсутствует неопределенность в получении дохода; • стадия завершенности операции по состоянию на конец отчетного периода может быть определена; • затраты, понесенные при выполнении операции, и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть определены; • в результате операции по поставке (реализации) актива, выполнению работ, оказанию услуг Общество передало покупателю риски и выгоды, связанные с правом собственности на поставляемый актив, больше не контролирует поставляемый (реализуемый) актив и не участвует в управлении им или работа принятая заказчиком, услуга оказана. <p>Если в отношении денежных средств или иных активов, фактически полученных Обществом, не исполняется хотя бы одно из условий признания дохода, указанных в настоящем пункте, то в бухгалтерском учете признается обязательство, в том числе в виде кредиторской задолженности, а не доход.</p> <p>После первоначального признания и до прекращения признания дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>Учет ожидаемых кредитных убытков Общество проводит оценку ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости. Оценка проводится на момент первоначального признания и на конец каждого отчетного периода.</p> <p>Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки отдельно для финансовых активов с учетом следующего типа обесценения:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. являющихся обесцененными при первоначальном признании; 2. не являющихся обесцененными при первоначальном признании и <ol style="list-style-type: none"> a. не имеющим признаков значительного увеличения кредитного риска; b. имеющим признаки значительного увеличения кредитного риска. По активам такого типа обесценение отдельно оценивается на коллективной и индивидуальной основе; 3. являющихся обесцененными на отчетную дату. <p>Тип обесценения для активов, признанных обесцененными при первоначальном признании, не подлежит изменению. Тип обесценения для прочих активов может пересматриваться при изменении признаков обесценения и значительного роста или снижения кредитного риска. При определении Типа обесценения, Общество рассматривает набор качественных и количественных критериев, включая наличие просроченных или реструктуризованных требований, показатель и динамику кредитного рейтинга, и прочие события, которые по оценке Общества могут привести к существенному ослаблению финансовых позиций контрагента и его возможности в срок и в полном объеме исполнить свои обязательства.</p> <p>Сумма резерва рассчитывается на основе модели ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев (для необесцененных активов, не имеющих признаков значительного увеличения кредитного риска), либо за весь срок (для всех прочих активов).</p> <p>Сумма резерва по дебиторской задолженности рассчитывается упрощенным методом, предусмотренным МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Оценка производится на коллективной основе за весь срок актива, независимо от наличия признаков обесценения или значительного увеличения кредитного риска.</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27, МСФО (IAS) 28, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	На отчетную дату у Общества отсутствуют инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	<p>При отражении прочих активов Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 2 сентября 2015 г.</p> <p>Прочие активы представляют собой требования Общества, которые не были классифицированы в качестве финансовых активов по справедливой или амортизированной стоимости. Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>Общество оценивает резервы по обесценению прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», сравнивая возмещаемую стоимость актива с его балансовой стоимостью. Расходы и доходы от изменения резервов по прочим активам учитываются на нетто-основе в статьях «Прочие расходы» и «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах Общества.</p>
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>При отражении финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 1 октября 2015 г. и Положения № 488-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета производных финансовых инструментов некредитными финансовыми организациями» от 2 сентября 2015 г.</p> <p>Финансовые обязательства Общества, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, состоят из производных финансовых инструментов, от которых ожидается уменьшение экономических выгод и обязательств по обратной поставке ценных бумаг, которые были получены по первой части договора обратного репо и впоследствии проданы Обществом, сформировав короткую позицию по данной ценной бумаге (далее – «обязательства по обратной поставке ценных бумаг»).</p> <p>Производные финансовые инструменты Порядок признания, последующего учета и прекращения признания ПФИ, от которых ожидается уменьшение экономически выгод, аналогичен подходу, описанному в п. 11 настоящего Примечания.</p> <p>Обязательства по обратной поставке ценных бумаг Обязательство по обратной поставке ценных бумаг формируется только в том случае, если на момент перехода прав собственности на реализуемую ценную бумагу на Балансе Общества отсутствовали ценные бумаги данного выпуска, которые не были переданы по сделкам прямого репо. Ценные бумаги, полученные по сделке обратного репо и переданные по сделке прямого репо, не формируют обязательства по обратной поставке на Балансе Общества. Более подробнее учет таких сделок описан в п. 17 настоящего Примечания</p> <p>После первоначального признания и до прекращения признания обязательства по обратной поставке ценных бумаг учитываются по справедливой стоимости. Переоценка обязательств по обратной поставке ценных бумаг производится ежедневно и учитывается в строке «доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» Отчета о финансовых результатах Общества.</p> <p>Прирост стоимости ценных бумаг, связанный с начислением купонного дохода, также производится ежедневно и учитывается в строке «доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» Отчета о финансовых результатах Общества.</p> <p>Общество прекращает признание обязательств по обратной поставке ценных бумаг в момент получения прав собственности на ценную бумагу такого выпуска в результате сделки покупки или исполнения второй части сделки прямого репо. В этот момент Общество формирует финансовый результат от операций с данной ценной бумагой по методу ФИФО с учетом ранее признанной переоценки и отражает в строке «доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» Отчета о финансовых результатах. Анализ доходов и расходов от финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлен в Примечании 32.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>При отражении финансовых обязательств, оцениваемых по амортизируемой стоимости, Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 2 сентября 2015 г., Положения Банка России № 501-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по привлечению денежных средств по договорам займа и кредитным договорам, операций по выпуску и погашению (оплате) облигаций и векселей» от 5 ноября 2015 г. и Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 1 октября 2015 г.</p> <p>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из средств клиентов, кредитов, займов и прочих привлеченных средств, выпущенных долговых ценных бумаг, а также кредиторской задолженности.</p> <p>Средства клиентов Общество отражает в качестве обязательств средства, полученные от клиентов в рамках деятельности по исполнению поручений на совершение гражданско-правовых сделок с ценными бумагами и (или) на заключение договоров, являющихся производными финансовыми инструментами, осуществляемых на основании возмездных договоров с клиентом (далее – «брокерской деятельности»).</p> <p>Обязательства Общества перед клиентами изменяются в результате зачисления или списания денежных средств по специальным брокерским банковским счетам или счетам индивидуального клирингового обеспечения.</p> <p>Специальные брокерские счета – это отдельные банковские счета, открываемые брокером в кредитной организации, на котором учитываются денежные средства клиентов, переданные ими брокеру для совершения сделок с ценными бумагами и (или) заключения договоров, являющихся производными финансовыми инструментами, а также денежные средства, полученные брокером по таким сделкам и (или) таким договорам, которые совершены (заключены) брокером на основании договоров с клиентами. Общество учитывает перечисления и списания средства клиентов на специальные брокерские счета в составе денежных средств одновременно с изменением обязательств перед клиентами, отраженных в составе обязательств,ываемых по амортизируемой стоимости. Состав денежных средств Общества представлен в Примечании 5.</p> <p>Счета индивидуального клирингового обеспечения (далее – «ИКО») – это счета, открытые в клиринговой организации, на которых ведется учет имущества, переданного Обществом в клиринговую организацию, с целью обеспечения исполнения обязательств клиента-участника клиринга. Общество учитывает перечисления и списания средств клиентов на счета ИКО в составе средств в кредитных организациях, отраженных в составе активов,ываемых по амортизируемой стоимости. Остатки по счетам клирингового обеспечения представлены в Примечании 10.</p> <p>Списания и зачисления денежных средств клиентов на специальные брокерские счета и счета ИКО могут осуществляться в результате:</p> <ul style="list-style-type: none"> • исполнения сделок, заключенных брокером по договору комиссии; • перечисления купонов, дивидендов или иных корпоративных действий; • ввода или вывода клиентом собственных средств; • списания Обществом начисленного вознаграждения со счетов клиентов; • предоставления маржинального займа или использования Обществом средств клиентов; • в иных случаях, предусмотренных законом.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>По брокерским сделкам, которые заключаются по договору поручения или агентскому договору (от имени и за счет клиента), денежные расчеты не отражаются в бухгалтерском учете Общества. Соответственно, заключение и исполнение подобных сделок не приводят к изменению обязательств Общества перед клиентами, отраженными в составе финансовых обязательств по амортизированной стоимости.</p> <p>Ценные бумаги клиентов Общества не удовлетворяют критериям признания в качестве актива и не отражаются на Балансе Общества. Соответственно, операции по получению или передаче клиентами Общества таких ценных бумаг не приводят к изменениям обязательств перед клиентами, отраженных в составе финансовых обязательств по амортизированной стоимости.</p> <p>После первоначального признания и до прекращения признания средства клиентов учитываются по амортизированной стоимости.</p> <p>Займы и прочие привлеченные средства Данная категория включает средства, полученные:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по заключенному между Обществом и банком кредитному договору; • по заключенному между Обществом и контрагентом (кредитором), небанковской организацией, договору займа, составленному в соответствии с ГК РФ; • по договору прямого репо; • в результате перечисления со счетов клиентов, средства которых Общество использует в своих интересах в порядке, предусмотренном Федеральным законом № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» от 22 апреля 2014 г.; • В иных случаях, когда Общество привлекает денежные средства. <p>Полученные займы и кредиты подлежат отражению в учете в дату перевода денежных средств и в момент первоначального признания учитываются по справедливой стоимости. При первоначальном признании, в случае признания ЭСП по договору нерыночной, к договору применяется рыночная процентная ставка в качестве ЭСП и пересчитывается его амортизированная стоимость с применением метода ЭСП.</p> <p>Процентные расходы по привлеченным займам и кредитам учитываются по методу эффективной ставки процента, либо по линейному методу, когда это допустимо в соответствии с критериями, указанными в п. 3 настоящего Примечания). Прочие доходы и расходы по займу или кредиту включаются в процентный расход. В случае применения метода ЭСП прочие доходы и расходы признаются в составе процентного расхода постепенно по мере изменения амортизированной стоимости займа или кредита с учетом дисконтирования. В случае применения линейного метода прочие доходы и расходы учитываются единоразово в момент осуществления.</p> <p>Учет сделок прямого репо Сделкой прямого репо является договор, по которому Общество продает ценные бумаги по первой части договора с обязательством их обратной покупки по заранее установленной цене и в заранее установленную дату. Сделки прямого репо учитываются Обществом в качестве займов полученных. Если ценные бумаги, переданные по первой части договора прямого репо, до заключения сделки учитывались в качестве финансового актива, то Общество не прекращает их признание согласно порядку, приведенному в п. 11 настоящего Примечания.</p>

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	У Общества в отчетном периоде отсутствовали вложения в инвестиционное имущество.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенный для продажи в ходе обычной деятельности	У Общества в отчетном периоде отсутствовали вложения в инвестиционное имущество.
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрыта в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	У Общества в отчетном периоде отсутствовали вложения в инвестиционное имущество.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	<p>При отражении основных средств Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях» от 22 сентября 2015 г.</p> <p>Основное средство принимается к учету со дня, когда оно готово к использованию. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, когда текущим Стандартом экономического субъекта определено иное на основании законодательства Российской Федерации).</p> <p>Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно соединенных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей для основных средств, которые введены в эксплуатацию до 31 декабря 2015 г. и не более 100 000 рублей для основных средств, введенных в эксплуатацию после 1 января 2016 г. за единицу списываются на затраты полностью по мере отпуска их в эксплуатацию.</p> <p>На конец каждого отчетного года Общество проводит проверку на обесценение объектов основных средств или определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения объекта основных средств, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. Убытки от обесценения объектов основных средств подлежат признанию в составе расходов периода на дату их выявления.</p> <p>После признания обесценения начисление амортизации по объектам основных средств, готовым к использованию, производится с учетом уменьшения их стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, на величину обесценения с даты, следующей за датой признания, в течение оставшегося срока полезного использования.</p> <p>При наличии признаков того, что убыток от обесценения объекта основных средств, признанный в предыдущих отчетных периодах, больше не существует либо уменьшился, осуществляется его (полное или частичное) восстановление в пределах стоимости объекта основных средств (за вычетом амортизации), которая сложилась бы на счетах бухгалтерского учета при отсутствии признаков обесценения.</p> <p>После восстановления ранее признанного убытка от обесценения начисление амортизации по основным средствам, готовым для использования, производится с учетом увеличения их стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, на величину восстановленного убытка от обесценения со дня, следующего за днем восстановления, в течение оставшегося срока полезного использования.</p> <p>Последующий учет основных средств ведется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения применительно ко всем группам основных средств.</p>
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации для каждого класса активов	<p>Начисление амортизации по всем объектам основных средств производится ежемесячно линейным способом. Срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта основных средств пересматриваются в конце каждого отчетного года, а также в случае значительного изменения в предполагаемой структуре и (или) сроках потребления будущих экономических выгод от объекта основных средств.</p> <p>Применение другого способа начисления амортизации объекта основных средств, установление нового срока его полезного использования, корректировки амортизируемой величины в результате изменения расчетной ликвидационной стоимости осуществляются начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об изменении способа начисления амортизации объекта, срока его полезного использования либо расчетной ликвидационной стоимости, в течение оставшегося срока полезного использования. Общество не пересчитывает ранее начисленные суммы амортизации при изменении способа начисления амортизации объекта основных средств, срока его полезного использования либо расчетной ликвидационной стоимости.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования для каждого класса активов	<ul style="list-style-type: none"> • Первая группа – 13 месяцев. • Вторая группа – 25 месяцев. • Третья группа – 37 месяцев. • Четвертая группа – 61 месяц. • Пятая группа – 85 месяцев. • Шестая группа – 121 месяц. • Седьмая группа – 181 месяц. • Восьмая группа – 241 месяц. • Девятая группа – 301 месяц. • Десятая группа – 361 месяц.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>При отражении нематериальных активов Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях» от 22 сентября 2015 г.</p> <p>Нематериальный актив – объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объект способен приносить Общества экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; • Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации; • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>При неудовлетворении одного из условий признания, расходы на нематериальные активы списываются на расходы того периода, в котором они были понесены.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>Общество объединяет в однородные группы нематериальные активы, схожие по характеру и использованию в Общества. В отношении нематериальных активов применяется следующая группировка:</p> <ul style="list-style-type: none"> • лицензии по брокерской и дилерской деятельности; • лицензии по прочей деятельности; • программное обеспечение; • деловая репутация (гудвил); • патенты, товарные знаки; • прочие нематериальные активы.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	<p>Нематериальный актив принимается к учету со дня, когда он готов к использованию. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства Общества.</p> <p>Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.</p> <p>Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законодательством Российской Федерации порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также Общество может признавать сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности.</p> <p>Последующий учет нематериальных активов ведется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения применительно ко всем группам нематериальных активов.</p>
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	<p>На конец каждого отчетного года Общество проводит проверку на обесценение нематериальных активов или определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения нематериальных активов, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился.</p> <p>Убытки от обесценения нематериальных активов подлежат признанию в составе расходов периода на дату их выявления.</p> <p>После признания обесценения начисление амортизации по нематериальным активам, готовым к использованию, производится с учетом уменьшения их стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, на величину обесценения с даты, следующей за датой признания, в течение оставшегося срока полезного использования.</p> <p>При наличии признаков того, что убыток от обесценения нематериального актива, признанный в предыдущих отчетных периодах, больше не существует либо уменьшился, осуществляется его (полное или частичное) восстановление в пределах стоимости нематериального актива (за вычетом амортизации), которая сложилась бы на счетах бухгалтерского учета при отсутствии признаков обесценения.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>Общество ежегодно проверяет нематериальный активы на предмет обесценения независимо от того, существуют или какие-либо признаки обесценения. Проверка производится на конец года путем сравнения балансовой стоимости с возмещаемой стоимостью.</p>
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>Начисление амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования производится ежемесячно линейным способом.</p> <p>Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства Общества) исходя из:</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>При этом срок полезного использования нематериальных активов не может превышать срок деятельности Общества. При приобретении нематериального актива Общество сравнивает срок полезного использования нематериального актива, определенного Обществом исходя из критериев, указанных выше со сроками полезного использования, указанными в договоре. Как правило, эти сроки совпадают.</p> <p>Срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования пересматриваются в конце каждого отчетного года. В случае значительного изменения в предполагаемой структуре и (или) сроках потребления будущих экономических выгод от нематериального актива, способ начисления амортизации и (или) срок полезного использования пересматриваются и изменяются с целью отражения такого изменения.</p> <p>Применение другого способа начисления амортизации нематериального актива, установление нового срока его полезного использования осуществляются начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором принято решение об изменении способа начисления амортизации нематериального актива, срока его полезного использования.</p> <p>После восстановления ранее признанного убытка от обесценения начисление амортизации по нематериальным активам, готовым для использования, производится с учетом увеличения их стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, на величину восстановленного убытка от обесценения со дня, следующего за днем восстановления, в течение оставшегося срока полезного использования. При изменении способа начисления амортизации нематериального актива, срока его полезного использования ранее начисленные суммы амортизации пересчету не подлежат.</p> <p>Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.</p> <p>По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов (законодательное ограничение, изменение характеристик, порядка использования), свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Указанные срок полезного использования нематериального актива и способ его амортизации Общество начинает применять с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об установлении срока полезного использования нематериального актива и способа начисления амортизации.</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.</p> <p>Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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>Если Общество не может отделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются ею в качестве затрат на стадии исследований.</p> <p>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.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
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>При отражении расходов на персонал Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 489-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями» от 4 сентября 2015 г.</p> <p>Общество отражает в бухгалтерском учете результаты первоначального признания либо изменений обязательств по вознаграждениям работникам в составе расходов (доходов). Затраты и издержки Общества, подлежащие возмещению работниками, расходами не признаются, а подлежат бухгалтерскому учету в качестве дебиторской задолженности.</p> <p>Расходы на заработную плату, страховые взносы, оплачиваемые ежегодные отпуска, больничные листы, оплачиваемые за счет Общества и премии отражаются в году, когда соответствующие расходы были фактически начислены.</p> <p>Общество формирует резерв в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков, не использованных работниками.</p> <p>Компания создает резерв на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год на каждую отчетную дату. В конце года за счет сформированного резерва покрываются расходы на выплату сотрудникам премии по итогам работы за год, а также могут покрываться суммы налогов и сборов. Сумма недоиспользованного резерва включается в состав доходов, связанных с операциями по обеспечению деятельности, текущего отчетного периода. Сумма недоиспользованного резерва, определяется как разница между суммой начисленного в отчетном периоде резерва и суммой фактических расходов на оплату премии по итогам работы за год.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	В отчетном периоде у Общества отсутствовали пенсионные планы для работников Общества.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	В отчетном периоде у Общества отсутствовали пенсионные планы для работников Общества.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок признания стоимости вклада предыдущей службы работников, другие положения, связанные с отражением в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют обязательства перед работниками по выплате им вознаграждений по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	По состоянию на отчетную дату Общество не имеет долгосрочных активов, предназначенных для продажи.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	<p>При отражении запасов Общество руководствуется Положением Банка России 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях» от 22 сентября 2015 г.</p> <p>При первоначальном признании запасы оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования. Запасы признаются на дату перехода к Обществу экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. Запасы принимаются к учету при фактическом получении запасов на основании первичных документов.</p> <p>После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по себестоимости, или; • по чистой возможной цене продажи. <p>Превышение себестоимости запасов над чистой возможной ценой продажи признается в качестве обесценения. Запасы подлежат оценке по чистой возможной цене продажи на конец каждого отчетного года.</p>
39	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	<p>При отражении резервов – оценочных обязательств Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 508-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета резервов – оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями» от 3 декабря 2015 г.</p> <p>Резерв – оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 привести надежную расчетную оценку величины обязательства. <p>Общество создает следующие виды оценочных обязательств:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по незаконченным судебным делам; • по налоговым претензиям; • по прочим обязательствам некредитного характера. <p>Резерв – оценочное обязательство представляет собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для урегулирования существующих обязательств.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования существующей обязанности, представляет собой сумму, которую Компании было бы разумно заплатить для погашения обязательства или для передачи его третьему лицу на конец отчетного периода. Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования обязательства, определяется на индивидуальной основе на основании профессионального суждения руководства Общества. При формировании профессионального суждения учитывается вся доступная информация.</p> <p>Общество пересматривает оценочные обязательства – резервы ежемесячно не позднее последнего календарного дня каждого месяца, при этом проверяется:</p> <ul style="list-style-type: none"> наличие оснований для продолжения признания резерва на отчетную дату: если вероятность выбытия ресурсов оценивается как маловероятная, то резерв подлежит восстановлению; соответствие балансовой стоимости резерва более точной оценке на отчетную дату. <p>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.</p>
40	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде	<p>Первоначальное признание При заключении договора, признаваемого финансовой арендой, Общество осуществляет признание:</p> <ul style="list-style-type: none"> Активы в форме права по строке «Основные средства» бухгалтерского баланса; Арендных обязательств по строке «Кредиты, займы и прочие привлеченные средства» (Примечание 24). <p>Первоначальная оценка имущества в аренде и арендного обязательства включает все ожидаемые будущие платежи, дисконтированные по процентной ставке, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств в валюте и сроком эквивалентном обязательству по аренде.</p> <p>Определение ожидаемого срока аренды Общество определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с:</p> <ul style="list-style-type: none"> периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор не исполнит этот опцион. <p>Оценивая наличие достаточной уверенности в том, что арендатор исполнит опцион на продление аренды, либо в том, что арендатор не исполнит опцион на прекращение аренды, Общество учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у арендатора экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды.</p> <p>Последующая оценка актива в форме права пользования После даты начала аренды Общество использует модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Расход по амортизации признается линейным методом, исходя из ожидаемого срока аренды, и отражается по строке «Общие и административные расходы» Отчета о финансовых результатах Общества.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>Последующая оценка обязательства по аренде После даты начала аренды Компания-арендатор оценивает обязательство по аренде следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде. Соответствующий расход признается по строке «Процентные расходы» Отчета о финансовых результатах Общества (Примечание 44); уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; и переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды, о которых говорится в пунктах, или для отражения пересмотренных по существу фиксированных арендных платежей. <p>Общество повторно оценивает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:</p> <ul style="list-style-type: none"> Изменение будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей, включая, например, изменение для отражения изменений рыночных арендных ставок после пересмотра рыночной арендной платы (за исключением курсов валюты); В случаях, когда изменения, описанные в предыдущем пункте, обусловлены изменением плавающих процентных ставок; Изменение сумм, которые, как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости; В случае изменения срока аренды или изменение оценки опциона на покупку базового актива. <p>На дату проведения переоценки Общество определяет новую стоимость арендных обязательств, дисконтируя пересмотренные арендные платежи, используя либо первоначальную, либо пересмотренную ставку дисконтирования. В случаях, когда переоценка обязательств происходит с применением пересмотренной ставки дисконтирования Общество определяет такую ставку на дату проведения переоценки.</p> <p>Общество признает сумму переоценки обязательства по аренде в корреспонденции с балансовой стоимостью актива в форме права пользования. Если балансовая стоимость актива в форме права пользования уменьшается до нуля и при этом дополнительно уменьшается оценка обязательства по аренде, Общество признает оставшуюся величину переоценки в составе прибыли или убытка.</p> <p>Прекращение признания Общество прекращает признания договора финансовой аренды в случае его окончания или расторжения. В дату прекращения признания Общество списывает актив в форме права пользования, накопленную амортизацию и оставшиеся арендные обязательства. Разница признается в составе прибыли или убытка.</p>
40.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	<p>Арендные платежи в отношении краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью признаются Обществом в качестве расхода равномерно на протяжении всего срока аренды. Сумма арендной платы подлежит отнесению арендатором на расходы не позднее последнего календарного дня каждого месяца по мере того, как указанные расходы считаются понесенными.</p> <p>Перечисленные арендатором суммы арендной платы в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, подлежат признанию в качестве уплаченного аванса в составе прочих активов.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
41	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>При отражении кредиторской задолженности Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «<i>О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения</i>» от 2 сентября 2015 г. и Положения Банка России № 487-П «<i>Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций</i>» от 2 сентября 2015 г.</p> <p>Кредиторская задолженность возникает в результате поставки товаров, оказания услуг Общества в момент признания расходов по приобретению товаров или услуг.</p> <p>Расход по прочим (хозяйственным) операциям признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • расход производится (возникает) в соответствии с договором, требованиями законодательства Российской Федерации, обычаями делового оборота; • сумма расхода может быть определена; • отсутствует неопределенность в отношении признания расхода. <p>В отношении работ и услуг неопределенность в отношении признания расхода отсутствует с даты принятия результатов работы, оказания услуги.</p> <p>Если в отношении любых фактически уплаченных денежных средств или поставленных активов не исполнено хотя бы одно из условий, в бухгалтерском учете признается соответствующий актив, в том числе в виде дебиторской задолженности, а не расход.</p> <p>Затраты и издержки, подлежащие возмещению, расходами не признаются, а подлежат бухгалтерскому учету в качестве дебиторской задолженности.</p> <p><u>Кредиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости.</u></p>
42	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	<p>При отражении уставного капитала и эмиссионного дохода Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «<i>О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения</i>» от 2 сентября 2015 г.</p> <p>Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей участников. Размер уставного капитала Общества определен в соответствии в п. 1 ст. 14 Федерального закона № 14-ФЗ от 8 февраля 1998 г. Размер уставного капитала Общества и номинальная стоимость долей участников определяются в рублях.</p> <p>Общество формирует/увеличивает уставный капитал за счет поступлений (в виде денежных средств, имущества, других активов).</p> <p>Уставный капитал уменьшается за счет:</p> <ul style="list-style-type: none"> • возврата средств уставного капитала участникам Общества; • аннулирования выкупленных долей уставного капитала. <p>Эмиссионным доходом признается доход в виде превышения цены реализации долей над их номинальной стоимостью, полученной при формировании и (или) увеличении уставного капитала Общества.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>Добавочный капитал – статья капитала, которая формируется за счет:</p> <ul style="list-style-type: none"> курсовой разницы, связанной с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный капитал Общества, выраженным в иностранной валюте; эмиссионного дохода, представляющего собой сумму разницы между продажной и номинальной стоимостью долей, вырученную в процессе формирования уставного капитала Общества или при последующем увеличении уставного капитала за счет продажи долей по цене, превышающей номинальную стоимость; получения безвозмездного финансирования, предоставленного участниками; внесенных вкладов в имущество Общества; <p>Уставный капитал, эмиссионный доход и добавочный капитал отражаются по первоначальной стоимости.</p>
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	По состоянию на отчетную дату Общество не имеет собственных выкупленных акций (долей).
44	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Общество не формирует резервный капитал.
45	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>При отражении отложенных активов и обязательств Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 490-П «<i>Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями</i>» от 4 сентября 2015 г.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежемесячно на последний календарный день месяца.</p> <p>Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату – конец каждого месяца.</p> <p>Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах ежемесячно на последний календарный день каждого месяца.</p> <p>При оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы, Общество анализирует выполнение следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> имеются ли у Общества достаточные налогооблагаемые временные разницы, приводящие к получению налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы; прогнозирует ли Общество получение налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором Общество вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль в налоговых целях на вычитаемые временные разницы. <p>В той мере, в которой Общество не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежат признанию.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>Отложенные налоговые активы, возникающие из перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отражаются в бухгалтерском учете, если Общество ожидает получение налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах, ежемесячно на последний календарный день каждого месяца.</p> <p>При оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки, не использованные для уменьшения налога на прибыль, Общество анализирует выполнение следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • имеются ли у Общества достаточные налогооблагаемые временные разницы, которые приведут к получению налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки в течение срока, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах; • существует ли вероятность получения Обществом налогооблагаемой прибыли до истечения срока переноса налоговых убытков, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, на будущие отчетные периоды, следующие за тем налоговым периодом, в котором получены эти убытки; • существует ли вероятность повторения в будущем причин возникновения переноса на будущее налоговых убытков; • прогнозирует ли Общество получение налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором Общество вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки в течение срока, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. <p>В той мере, в которой у Общества отсутствует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отложенный налоговый актив не подлежит признанию.</p> <p>Величина отложенного налогового актива определяется как произведение вычитаемых временных разниц или перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец каждого месяца.</p> <p>Балансовая стоимость признанного отложенного налогового актива пересматривается на конец каждого месяца и уменьшается в той мере, в которой отсутствует вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы и (или) перенесенные на будущее налоговые убытки. Такое уменьшение восстанавливается в той мере, в которой появляется вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли.</p> <p>Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учете, пересматривается на конец каждого месяца и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей восместить отложенный налоговый актив.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>Прекращение признания отложенных налоговых активов в отношении перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, происходит при их полном использовании, несогласовании условиям признания, а также в связи с истечением срока переноса таких убытков на будущие отчетные периоды, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, и подлежит отражению в бухгалтерском учете на конец каждого месяца.</p> <p>В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенные налоговый актив и обязательство учитываются в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. В случае изменения налоговых ставок по налогу на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенного налогового актива и обязательства подлежит пересчету на дату, непосредственно предшествующую дате начала применения измененных налоговых ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счета по учету финансового результата и (или) на счета по учету добавочного капитала.</p> <p>Общество производит взаимозачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств в том и только в том случае, если Общество:</p> <ul style="list-style-type: none"> • имеет юридически защищенное право осуществить зачет таких признанных сумм; и • намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать данный актив и погасить данное обязательство одновременно. <p>Общество производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Общество имеет юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств; и • отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом
46	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	При отражении дивидендов, подлежащих получению, Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 1 октября 2015 г.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021			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	Денежные средства в кассе	-	-	-	-	-	-
2	Денежные средства в пути	-	-	-	-	-	-
3	Денежные средства на расчетных счетах	150 553	-	150 553	84 192	-	84 192
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	-	-	-	-	-	-
5	Прочие денежные средства	1 963 575	-	1 963 575	903 567	-	903 567
6	Итого	2 114 128	-	2 114 128	987 759	-	987 759

По состоянию на 31 декабря 2021 г. остатки денежных средств Общества были размещены в четырех российских кредитных организациях (на 31 декабря 2020 г. – в трех). Совокупная сумма этих остатков на 31 декабря 2021 г. составляла 2 114 128 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 987 759 тыс. руб.), или 100 процентов от общей суммы денежных средств.

По строке «Прочие денежные средства» отражены денежные средства на специальных брокерских счетах Общества, открытых в российских кредитных организациях. Отдельные клиенты не предоставили право использовать средства, размещенные на указанных счетах, в интересах Общества. Сумма таких средств по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 1 951 011 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 488 473 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Общества отсутствуют открытые кредитные линии (на 31 декабря 2020 г.: отсутствуют).

У Общества отсутствовали инвестиционные и финансовые операции, не требовавшие использования денежных средств и их эквивалентов и не включенные в Отчет о потоках движения денежных средств за 12 месяцев 2021 года и за 12 месяцев 2020 года.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	Денежные средства	2 114 128	987 759
2	Краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	-	-
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезIDENTАХ, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с принятой учетной политикой	5 430 088	7 126 273
4	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-
5	Прочее		
5	Итого	7 544 215	8 114 032

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 12 месяцев 2021 г.

Таблица 5.4.1

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	84 192	—	903 567	987 759
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	84 192	—	903 567	987 759
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	—	—	—	—
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	—	—	—	—
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	—	—	—	—
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	49 488 381	—	2 348 809 498	2 398 297 879
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	49 488 381	—	2 348 809 498	2 398 297 879
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	—	—	—	—
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	—	—	—	—
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	—	—	—	—
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(49 423 991)	—	(2 347 777 565)	(2 397 201 556)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(49 423 991)	—	(2 347 777 565)	(2 397 201 556)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	—	—	—	—
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	—	—	—	—
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	—	—	—	—
31	Прочие изменения, в том числе:	1 971	—	28 074	30 045
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 971	—	28 074	30 045
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	—	—	—	—
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	—	—	—	—
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	—	—	—	—
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	150 553	—	1 963 575	2 114 128
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	150 553	—	1 963 575	2 114 128
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	—	—	—	—
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	—	—	—	—
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	—	—	—	—

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 12 месяцев 2020 г.

Таблица 5.4.2

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	43 299	—	769 571	812 870
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	43 299	—	769 571	812 870
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	—	—	—	—
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	—	—	—	—
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	—	—	—	—
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	83 378 768	—	3 165 430 908	3 248 809 676
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	83 378 768	—	3 165 430 908	3 248 809 676
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	—	—	—	—
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	—	—	—	—
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	—	—	—	—
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(83 348 317)	—	(3 165 352 636)	(3 248 700 953)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(83 348 317)	—	(3 165 352 636)	(3 248 700 953)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	—	—	—	—
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	—	—	—	—
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	—	—	—	—
31	Прочие изменения, в том числе:	10 441	—	55 725	66 166
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10 441	—	55 725	66 166
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	—	—	—	—
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	—	—	—	—
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	—	—	—	—
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	84 191	—	903 568	987 759
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	84 191	—	903 568	987 759
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	—	—	—	—
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	—	—	—	—
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	—	—	—	—

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

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	12 314 975	8 455 847
2	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-
3	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	585	1 489
4	Встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	-	-
5	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезIDENTах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-
6	Итого	12 315 560	8 457 336

Состав строки 1 таблицы раскрывается в таблице 6.2 настоящего Примечания.

В течение 12 месяцев 2021 года и 12 месяцев 2020 года Общество не осуществляло реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или из нее.

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	3 489 634	2 840 788
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	690 796	443 905
3	некредитных финансовых организаций	99 235	67 762
4	нефинансовых организаций	2 699 603	2 329 121
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	8 825 341	5 615 059
6	Правительства Российской Федерации	4 918 546	52 431
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-
8	иностранных государств	-	-
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	219 734	191 314
10	некредитных финансовых организаций	3 687 061	5 371 314
11	нефинансовых организаций	-	-
12	Итого	12 314 975	8 455 847

Примечание 10. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021		На 31.12.2020	
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости , в том числе:	-	-	-	-
3	субординированные депозиты	-	-	-	-
4	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	-	-
5	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	-	-
6	Средства клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-
7	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	5 430 088	-	5 430 088	7 126 273
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	44 212	-	44 212	44 212
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	14 867 937	-	14 867 937	20 502 959
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2 873	-	2 873	2 862
12	Прочее	-	-	-	-
13	Итого	20 345 110	-	20 345 110	27 676 306

Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения, включают средства брокерских клиентов, которые предоставили и не предоставили право использовать свои средства в интересах Общества. Сумма средств, по которым клиенты не предоставили право использовать свои средства по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 2 925 580 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 6 055 153 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах не были просрочены.

В течение 12 месяцев 2021 г. и 12 месяцев 2020 г. Общество не осуществляло реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, или из нее.

Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в **Таблице 52.4 Примечания 52**. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в **Примечании 56**.

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

Таблица 10.2.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, для которых предоставлены кре-дитные убытки, по которым ожидаются в течение 12 месяцев	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для кол-лективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
		Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, для которых предоставлены кредитные убытки, по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для кол-лективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	7 126 273	44 212	20 502 959	2 862	27 676 306
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 126 273	44 212	20 502 959	2 862	27 676 306
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	–	–	–	–	–
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	–	–	–	–	–
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	–	–	–	–	–
6	Поступление финансовых активов , в том числе:	41 754 933 956	–	2 619 403 685	–	44 374 337 641
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	41 754 933 956	–	2 619 403 685	–	44 374 337 641
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	–	–	–	–	–
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	–	–	–	–	–
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	–	–	–	–	–
11	Прекращение признания финансовых активов , в том числе:	(41 756 564 963)	–	(2 624 954 213)	(3)	(44 381 519 179)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(41 756 564 963)	–	(2 624 954 213)	(3)	(44 381 519 179)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	–	–	–	–	–
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	–	–	–	–	–
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	–	–	–	–	–
31	Прочие изменения , в том числе:	(65 178)	–	(84 494)	14	(149 658)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(65 178)	–	(84 494)	14	(149 658)
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	–	–	–	–	–
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	–	–	–	–	–
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	–	–	–	–	–
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода , в том числе:	5 430 088	44 212	14 867 937	2 873	20 345 110
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 430 088	44 212	14 867 937	2 873	20 345 110
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	–	–	–	–	–
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	–	–	–	–	–
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	–	–	–	–	–

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2020 г.

Таблица 10.2.2

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные обратного репо с кредитными организациями и клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки для кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	9 723 114	288	3 772 344	23 055	13 518 801
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9 723 114	288	3 772 344	23 055	13 518 801
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	–	–	–	–	–
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	–	–	–	–	–
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	–	–	–	–	–
6	Поступление финансовых активов , в том числе:	41 377 212 915	93 924	1 045 116 283	–	42 422 423 122
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	41 377 212 915	93 924	1 045 116 283	–	42 422 423 122
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	–	–	–	–	–
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	–	–	–	–	–
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	–	–	–	–	–
11	Прекращение признания финансовых активов , в том числе:	(41 380 309 109)	(50 000)	(1 028 697 945)	(22 980)	(42 409 080 034)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(41 380 309 109)	(50 000)	(1 028 697 945)	(22 980)	(42 409 080 034)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	–	–	–	–	–
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	–	–	–	–	–
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	–	–	–	–	–
31	Прочие изменения , в том числе:	499 353	–	312 277	2 787	814 417
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	499 353	–	312 277	2 787	814 417
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	–	–	–	–	–
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	–	–	–	–	–
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	–	–	–	–	–
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода , в том числе:	7 126 273	44 212	20 502 959	2 862	27 676 306
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 126 273	44 212	20 502 959	2 862	27 676 306
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	–	–	–	–	–
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	–	–	–	–	–
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	–	–	–	–	–

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

Таблица 10.4

Наименование показателя	на 31 декабря 2021 г.		на 31 декабря 2020 г.		Временной интервал сроков погашения
	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок		
Долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости					
Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости					
Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения					
Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)					
Средства клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях					
Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях					
Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения					
Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)					
Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	РУБ: от (1,35%) до 13% Долл. США: (2,25%)		РУБ: от (36,46%) до 13%		
Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами		До 90 дней	Долл. США: от (0,01%) до 1,7%		до 90 дней

Примечание 11. Займы выданные и прочие размещенные средства

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021		На 31.12.2020	
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость
1	Требования по возврату выданного обеспечения	–	–	–	–
2	Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	–	–	–	–
3	Средства в некредитных клиринговых организациях	–	–	–	–
4	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	–	–	–	–
5	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	–	–	–	–
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	5 901 185	(106 649)	5 794 536	3 521 625
7	Сделки обратного репо с некредитными организациями	1 100 223	–	1 100 223	3 045 469
8	Итого	7 001 408	(106 649)	6 894 759	6 567 094
					(66 988)
					3 454 637
					3 045 469
					6 500 106

В течение 12 месяцев 2021 г. и 12 месяцев 2020 г. Общество не осуществляло реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, или из нее.

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

На 31 декабря 2021 г.:

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

На 31 декабря 2020 г.:

- ООО «Ренессанс Капитал-ФК» – 3 521 625 тыс. руб.
- АО «Сбербанк КИБ» – 1 390 219 тыс. руб.
- АО «Открытие Брокер» – 928 287 тыс. руб.
- ООО «Ренессанс Брокер» для клиентов – 635 581 тыс. руб

Суммы выше указаны до вычета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Информация об оценочной справедливой стоимости займов и прочих размещенных средств раскрывается в **Примечании 56**.

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

Таблица 11.2.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода,					
	в том числе:					
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	3 521 625	3 045 469	6 567 094
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	3 521 625	3 045 469	6 567 094
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:					
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	20 267 071	368 321 670	388 588 741
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	20 267 071	368 321 670	388 588 741
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:					
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	(17 887 511)	(370 266 916)	(388 154 427)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	(17 887 511)	(370 266 916)	(388 154 427)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-
31	Прочие изменения, в том числе:					
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода,					
	в том числе:					
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	5 901 185	1 100 223	7 001 408
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	5 901 185	1 100 223	7 001 408
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-

Выверка изменений полной балансовой стоимости заемов выданных и прочих размещенных средств за 2020 г.

Таблица 11.2.2

Номер строки	Наименование показателя	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода,					
	в том числе:					
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	62	1 339 912	2 891 381	1 603 603	5 834 958
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	—	—	—	—	—
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	—	—	—	—	—
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	—	—	—	—	—
6	Поступление финансовых активов, в том числе:					
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	—	—	22 995 683	182 707 907	205 703 590
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	—	—	22 995 683	182 707 907	205 703 590
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	—	—	—	—	—
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	—	—	—	—	—
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:					
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	—	(1 339 912)	(22 231 974)	(181 268 104)	(204 839 990)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	—	(1 339 912)	(22 231 974)	(181 268 104)	(204 839 990)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	—	—	—	—	—
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	—	—	—	—	—
31	Прочие изменения, в том числе:					
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(62)	—	(133 465)	2 063	(131 464)
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(62)	—	(133 465)	2 063	(131 464)
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	—	—	—	—	—
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	—	—	—	—	—
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода,					
	в том числе:					
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	—	—	3 521 625	3 045 469	6 567 094
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	—	—	3 521 625	3 045 469	6 567 094
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	—	—	—	—	—
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	—	—	—	—	—

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

Таблица 11.3.1

Номер строки	Наименование показателя	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:				
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	66 988	-	66 988
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	66 988	-	66 988
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:				
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	406 966	-	406 966
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	406 966	-	406 966
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:				
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(367 305)	-	(367 305)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	(367 305)	-	(367 305)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
31	Прочие изменения, в том числе:				
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:				
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	106 649	-	106 649
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	106 649	-	106 649
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-

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

Таблица 11.3.2

Номер строки	Наименование показателя	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	13 861	66 868	—	80 729
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13 861	66 868	—	80 729
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	—	—	—	—
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	—	—	—	—
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	—	—	—	—
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	—	434 007	—	434 007
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	—	434 007	—	434 007
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	—	—	—	—
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	—	—	—	—
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	—	—	—	—
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(13 861)	(433 887)	—	(447 748)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(13 861)	(433 887)	—	(447 748)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	—	—	—	—
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	—	—	—	—
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	—	—	—	—
31	Прочие изменения, в том числе:	—	—	—	—
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	—	—	—	—
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	—	—	—	—
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	—	—	—	—
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	—	—	—	—
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	—	66 988	—	66 988
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	—	66 988	—	66 988
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	—	—	—	—
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	—	—	—	—
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	—	—	—	—

Примечание 12. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021		На 31.12.2020	
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость
1	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	3 044	–	3 044	7
2	Дебиторская задолженность клиентов	135 094	(5 955)	129 139	196 037
3	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	–	–	–	–
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	1 259 786	(5 381)	1 254 405	6 834 916
5	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	–	–	–	–
6	Прочая дебиторская задолженность	11 530	(12)	11 518	6 967
7	Итого	1 409 454	(11 348)	1 398 106	7 037 927
					(16 421)
					7 021 506

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по брокерской и депозитарной деятельности.

Крупнейшим дебитором, сумма задолженности которого превышает пять процентов от общей суммы статьи "Дебиторская задолженность" бухгалтерского баланса, является Ренессанс Секьюритиз (Сайпрус) Лимитед. Остаток задолженности данного контрагента до вычета резерва под обесценение на 31 декабря 2021 составил 1 354 462 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 7 007 588 тыс. руб.). Остатки по расчетам с прочими дебиторами не превышают 5% от общей суммы статьи "Дебиторская задолженность" по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г.

Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в **Примечании 56**.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 12 месяцев 2021 г.

Таблица 12.2.1

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	196 037	–	6 834 916	–	6 974	7 037 927
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	–	–	–	–	–	–
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	192 470	–	6 834 916	–	6 974	7 034 360
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	3 567	–	–	–	–	3 567
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	872 294	40 166 123 057	1 882 190 078	–	218 371 840	42 267 557 269
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	–	–	–	–	–	–
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	870 991	40 166 123 057	1 882 190 078	–	218 371 840	42 267 555 966
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	1 303	–	–	–	–	1 303
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(932 808)	(40 166 123 057)	(1 887 794 082)	–	(218 364 305)	(42 273 214 252)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	–	–	–	–	–	–
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(932 657)	(40 166 123 057)	(1 887 794 082)	–	(218 364 305)	(42 273 214 101)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(151)	–	–	–	–	(151)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	–	–	–	–	–	–
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	–	–	–	–	–	–
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	–	–	–	–	–	–
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	–	–	–	–	–	–
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	–	–	–	–	–	–
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	–	–	–	–	–	–
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(605)	–	–	–	–	(605)
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	605	–	–	–	–	605
31	Прочие изменения, в том числе:	(429)	–	28 874	–	65	28 510
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	–	–	–	–	–	–
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(429)	–	28 874	–	65	28 510
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	–	–	–	–	–	–
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	135 094	–	1 259 786	–	14 574	1 409 454
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	–	–	–	–	–	–
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	129 771	–	1 259 786	–	14 574	1 404 131
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	5 323	–	–	–	–	5 323

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 12 месяцев 2020 г.

Таблица 12.2.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным			Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
			расчетами с валютными и фондовыми биржами	расчетами с производным финансовым инструментом	расчетами с операциями с ценными бумагами			
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода , в том числе:	41 359	—	5 591 283	—	—	8 158	5 640 800
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	—	—	—	—	—	—	—
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	38 083	—	5 591 283	—	—	8 158	5 637 524
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	3 276	—	—	—	—	—	3 276
6	Поступление финансовых активов , в том числе:	739 938	39 845 845 064	1 843 418 869	—	—	139 974 737	41 829 978 608
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	—	—	—	—	—	—	—
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	739 524	39 845 845 064	1 843 418 869	—	—	139 974 737	41 829 978 194
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	414	—	—	—	—	—	414
11	Прекращение признания финансовых активов , в том числе:	(585 363)	(39 845 845 064)	(1 842 177 540)	—	—	(139 976 594)	(41 828 584 561)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	—	—	—	—	—	—	—
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(584 710)	(39 845 845 064)	(1 842 177 540)	—	—	(139 976 594)	(41 828 583 908)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(652)	—	—	—	—	—	(652)
16	Списание финансовых активов , в том числе:	—	—	—	—	—	—	—
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	—	—	—	—	—	—	—
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	—	—	—	—	—	—	—
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	—	—	—	—	—	—	—
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки , в том числе:	—	—	—	—	—	—	—
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	—	—	—	—	—	—	—
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(522)	—	—	—	—	—	(522)
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	522	—	—	—	—	—	522
31	Прочие изменения , в том числе:	103	—	2 304	—	—	673	3 080
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	—	—	—	—	—	—	—
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	96	—	2 304	—	—	673	3 073
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	7	—	—	—	—	—	7
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода , в том числе:	196 037	—	6 834 916	—	—	6 974	7 037 927
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	—	—	—	—	—	—	—
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	192 470	—	6 834 916	—	—	6 974	7 034 360
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	3 567	—	—	—	—	—	3 567

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности за 12 месяцев 2021 г.

Таблица 12.3.1

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами		Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
			Расчеты с валютными и фондовыми биржами	операциями, производным финансовым инструментом, операциями с ценными бумагами			
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	4 919	-	11 195	-	307	16 421
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 352	-	11 195	-	307	12 854
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	3 567	-	-	-	-	3 567
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	7 412	-	63 960	-	19	71 391
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	6 109	-	63 960	-	19	70 088
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	1 303	-	-	-	-	1 303
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(6 376)	-	(69 774)	-	(314)	(76 464)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(6 225)	-	(69 774)	-	(314)	(76 313)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(151)	-	-	-	-	(151)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	-	-	-	-	-
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(605)	-	-	-	-	(605)
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	605	-	-	-	-	605
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	-
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	5 955	-	5 381	-	12	11 348
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	632	-	5 381	-	12	6 025
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	5 323	-	-	-	-	5 323

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности за 12 месяцев 2020 г.

Таблица 12.3.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами			Дебиторская производная задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
			Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Дебиторская производная задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность			
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 536	-	10 191	-	36	13 763	
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	260	-	10 191	-	36	10 487	
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	3 276	-	-	-	-	-	3 276
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	6 497	-	73 783	-	335	80 615	
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	6 497	-	73 783	-	335	80 615	
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-	-
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(5 114)	-	(72 779)	-	(64)	(77 957)	
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(4 883)	-	(72 779)	-	(64)	(77 726)	
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(231)	-	-	-	-	-	(231)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-	-
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-	-
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(522)	-	-	-	-	-	(522)
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	522	-	-	-	-	-	522
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-	-
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-	-
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	4 919	-	11 195	-	307	16 421	
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 352	-	11 195	-	307	12 854	
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	3 567	-	-	-	-	-	3 567

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Клиентская база	Прочее	Итого
1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2020	78 534	–	–	605	79 139
2	Накопленная амортизация на 01.01.2020	(70 927)	–	–	–	(70 927)
3	Балансовая стоимость на 01.01.2020	7 607	–	–	605	8 212
4	Поступление	20 193	–	–	1 417	21 610
5	Затраты на создание	–	–	–	–	–
6	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи	–	–	–	–	–
7.1	Выбытие стоимости	(16 228)	–	–	–	(16 228)
7.2	Выбытие накопленной амортизации	16 228	–	–	–	16 228
8	Амортизационные отчисления	(2 473)	–	–	(93)	(2 566)
9	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	–	–	–	–	–
10	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	–	–	–	–	–
11	Переоценка	–	–	–	–	–
12	Прочее	–	–	–	(182)	(182)
13	Балансовая стоимость на 31.12.2020	25 327	–	–	1 747	27 074
14	Стоимость (или оценка) на 31.12.2020	82 499	–	–	1 840	84 339
15	Накопленная амортизация на 31.12.2020	(57 172)	–	–	(93)	(57 265)
16	Балансовая стоимость на 01.01.2021	25 327	–	–	1 747	27 074
17	Поступление	2 795	–	–	–	2 795
18	Затраты на создание	6 502	–	–	–	6 502
19	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи	–	–	–	–	–
20.1	Выбытие стоимости	–	–	–	–	–
20.2	Выбытие накопленной амортизации	–	–	–	–	–
21	Амортизационные отчисления	(5 623)	–	–	(368)	(5 991)
22	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	–	–	–	–	–
23	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	–	–	–	–	–
24	Переоценка	–	–	–	–	–
25	Прочее	–	–	–	–	–
26	Балансовая стоимость на 31.12.2021	29 001	–	–	1 379	30 380
27	Стоимость (или оценка) на 31.12.2021	91 796	–	–	1 840	93 636
28	Накопленная амортизация на 31.12.2021	(62 795)	–	–	(461)	(63 256)

Примечание 19. Основные средства

Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Имущество, полученное в аренду	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2020	399 799	127 869	-	-	28 088	555 756
2	Накопленная амортизация на 01.01.2020	(21 042)	(100 720)	-	-	(28 088)	(149 850)
3	Балансовая стоимость на 01.01.2020	378 757	27 149	-	-	-	405 906
4	Поступление	-	31 014	-	-	-	31 014
5	Затраты на сооружение (создание)	-	-	-	-	-	-
6	Передача	-	-	-	-	-	-
7	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-
8.1	Выбытие стоимости	(52 605)	(20 806)	-	-	-	(73 411)
8.2	Выбытие накопленной амортизации	52 605	20 806	-	-	-	73 411
9	Амортизационные отчисления	(115 557)	(27 426)	-	-	-	(142 983)
10	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-	-	-	-
11	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-	-	-	-
12	Переоценка	(39 217)	-	-	-	-	(39 217)
13	Прочее	-	-	-	-	-	-
14	Балансовая стоимость на 31.12.2020	223 983	30 737	-	-	-	254 720
15	Стоимость (или оценка) на 31.12.2020	307 976	138 076	-	-	28 088	474 140
16	Накопленная амортизация	(83 993)	(107 339)	-	-	(28 088)	(219 420)
17	Балансовая стоимость на 01.01.2021	223 983	30 737	-	-	-	254 720
18	Поступление	-	9 879	-	-	-	9 879
19	Затраты на сооружение (создание)	-	-	-	-	-	-
20	Передача	-	-	-	-	-	-
21	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-
22.1	Выбытие стоимости	-	(4 818)	-	-	-	(4 818)
22.2	Выбытие накопленной амортизации	-	4 818	-	-	-	4 818
23	Амортизационные отчисления	(102 659)	(19 804)	-	-	-	(122 463)
24	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-	-	-	-
25	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-	-	-	-
26	Переоценка	-	-	-	-	-	-
27	Прочее	-	-	-	-	-	-
28	Балансовая стоимость на 31.12.2021	121 324	20 812	-	-	-	142 136
29	Стоимость (или оценка) на 31.12.2021	307 976	143 138	-	-	28 088	479 202
30	Накопленная амортизация	(186 652)	(122 326)	-	-	(28 088)	(337 066)

В течение 2020 года Общество переоценило имущество в аренде и обязательства по арендным платежам в связи с изменением ожидаемых арендных платежей, а также площади арендуемых помещений. В результате переоценки:

- Общество произвело взаимозачет накопленной на дату переоценки амортизации против первоначальной стоимости имущества в аренде в сумме 52 605 тыс. руб.;
- Обязательства по арендным платежам и стоимость актива в виде права собственности Общества были уменьшены на 39 217 тыс. руб.;
- В 2020 году Общество дополнительно уменьшило стоимость обязательств по аренде (см. **Примечание 24**) и уменьшило стоимость имущества в аренде в части, приходящейся на уменьшение сферы применения договора аренды. Соответствующий доход в сумме 7 268 тыс. руб. был признан Обществом в составе прочих доходов. См. **Примечание 47**.

Переоценка имущества в аренде и обязательств по арендным платежам в течение 2021 года не проводилась.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021			На 31.12.2020		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	2 523	–	2 523	1 964	–	1 964
2	Расчеты с персоналом	849	–	849	533	–	533
3	Расчеты по социальному страхованию	4 957	–	4 957	7 593	–	7 593
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	–	–	–	1	–	1
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	21 942	–	21 942	51 464	–	51 464
6	Запасы	–	–	–	–	–	–
7	Расчеты с акционерами, участниками	–	–	–	–	–	–
8	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	–	–	–	–	–	–
9	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	–	–	–	–	–	–
10	Прочее	71 723	–	71 723	62 814	–	62 814
11	Итого	101 994	–	101 994	124 369	–	124 369

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

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

Таблица 21.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021		На 31.12.2020	
1	Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод		4 517	–	–
2	Обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо		994 601	458 954	
3	Обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг		–	–	
4	Встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод		–	–	
5	Итого		999 118		458 954

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

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021		На 31.12.2020	
1	Средства участников клиринга, в том числе:		–	–	–
2	индивидуальное клиринговое обеспечение		–	–	–
3	гарантийный фонд (коллективное клиринговое обеспечение)		–	–	–
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами		6 028 004	7 843 792	
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам		–	–	
6	Итого		6 028 004		7 843 792

Примечание 24. Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету ("овердрафт")	-	33
2	Обязательства по аренде	139 200	269 313
3	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:	22 896 195	25 293 652
4	сделки репо	22 896 195	25 293 652
5	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	-	-
6	Прочие средства, привлеченные от государственных организаций, в том числе:	-	-
7	сделки репо	-	-
8	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	-	-
9	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:	-	1 825 862
10	сделки репо	-	1 825 862
11	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	-	-
12	Прочие средства, привлеченные от физических лиц, в том числе:	286 222	-
13	сделки репо	-	-
14	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	-	-
15	Итого	23 321 617	27 388 860

В течение 12 месяцев 2021 г. и 12 месяцев 2020 г., Общество не признавало прибыли (убытка) от первоначального признания займов и прочих привлеченных средств по ставкам ниже (выше) рыночных.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021		На 31.12.2020	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	Обязательства по аренде	Долл. США 5,75%	до 1 года	Долл. США 5,75%	до 2-х лет
2	Обязательства по возврату полученного денежного обеспечения				
3	Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц				
4	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций				
5	Прочие средства, привлеченные от государственных организаций				
6	Прочие средства, привлеченные от физических лиц	Не применимо	До 30 дней		
7	Средства, привлеченные по сделкам репо	РУБ: от (9,1%) до 5% Долл. США: (0,14%)	До 90 дней	РУБ: от (5,01%) до 15% Долл. США: от (0,35%) до (0,1%)	До 90 дней

В Примечании 56 представлена информация о справедливой стоимости займов и прочих привлеченных средств.

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	35 240	21 591
2	Кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям , в том числе:	39	212
6	кредиторская задолженность перед брокерами и дилерами	-	-
7	кредиторская задолженность перед клиентами	39	212
8	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	-	-
9	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	-	676 140
10	Расчеты с организаторами торговли , в том числе:	2 387	2 195
11	на фондовом рынке	-	-
12	на валютном рынке	-	-
13	на срочном рынке	-	-
14	на товарном рынке	-	-
15	прочие	2 387	2 195
16	Расчеты с операторами товарных поставок	-	-
17	Расчеты с репозитарием	-	-
18	Расчеты с клиринговыми организациями	-	-
19	Прочая кредиторская задолженность	97 999	29 474
20	Итого	135 665	729 612

Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных не дисконтированных денежных потоков), раскрывается в разделе «анализ финансовых активов и обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения».

Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью раскрываются в **Примечании 56**.

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	Расчеты с акционерами, участниками	-	-
2	Расчеты с персоналом	830 332	845 622
3	Расчеты по социальному страхованию	183 492	109 025
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	-	-
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	-	-
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	-	58
7	Авансы (предоплаты) полученные	-	-
8	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	-	-
9	Прочее	2 385	865
10	Итого	1 016 209	955 570

Примечание 31. Управление капиталом

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

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

В течение 12 месяцев 2021 года и 12 месяцев 2020 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню размера собственных средств. Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 15 000 тыс. руб.

На 31 декабря 2021 г. величина собственных средств Общества составляет 2 077 008 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 2 626 850 тыс. руб.).

Примечание 32. Информация о доходах за вычетом расходов от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Таблица 32.1.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	Финансовые активы,					
	в том числе:					
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	4 465 199	(314 041)	12 830	-	4 163 988
3	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	1 046 747	(314 041)	12 830	-	745 536
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод					
6	займы выданные, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 418 452	-	-	-	3 418 452
7	Финансовые обязательства,					
	в том числе:					
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	(1 515 265)	(674 128)	-	-	(2 189 393)
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	(1 945 538)	-	-	-	(1 945 538)
10	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	430 273	(674 128)	-	-	(243 855)
12	Итого	2 949 934	(988 169)	12 830	-	1 974 595

**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 2020 г.**

Таблица 32.1.2

Номер строки	Наименование показателя	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
		Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	
1	Финансовые активы,			
	в том числе:			
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	3 187 039	807 979	(83 610)
3	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	1 313 329	807 979	(83 610)
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	–	–	–
6	займы выданные, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 873 710	–	–
7	Финансовые обязательства,			
	в том числе:			
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	(1 028 860)	(2 058)	–
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	(1 334 029)	–	–
10	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	305 169	(2 058)	–
12	Итого	2 158 179	805 921	(83 610)
				2 880 490

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	1 751 167	1 056 649
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	537 793	542 341
3	по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	-	-
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	903 743	262 639
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	297 547	236 620
7	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	-	-
8	прочее	12 084	15 049
9	По кредитно-обесцененным финансовым активам, в том числе:	-	-
10	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	-	-
11	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-
12	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	-	-
13	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	-	-
14	прочее	-	-
Итого		1 751 167	1 056 649

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 2021 г.**

Таблица 37.1.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезIDENTах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2021	–	66 988	16 421	83 409
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	–	39 661	(4 833)	34 828
3	Средства, списанные как безнадежные	–	–	–	–
4	Прочие движения	–	–	(240)	(240)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2021	–	106 649	11 348	117 997

**Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки
по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 2020 г.**

Таблица 37.1.2

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезIDENTах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2020	–	80 729	13 763	94 492
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	–	(13 741)	2 895	(10 846)
3	Средства, списанные как безнадежные	–	–	–	–
4	Прочие движения	–	–	(237)	(237)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2020	–	66 988	16 421	83 409

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

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

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	29 277	32
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(35 227)	(40 974)
3	Итого	(5 950)	(40 942)

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
16	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на фондовом рынке	—	—
17	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на валютном рынке	—	—
18	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на срочном рынке	—	—
19	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на товарном рынке	—	—
20	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания: сервисные сборы	—	—
21	Выручка от оказания услуг от осуществления функций центрального контрагента на фондовом рынке	—	—
22	Выручка от оказания услуг от осуществления функций центрального контрагента на валютном рынке	—	—
23	Выручка от оказания услуг от осуществления функций центрального контрагента на срочном рынке	—	—
24	Выручка от оказания услуг от осуществления функций центрального контрагента на товарном рынке	—	—
25	Выручка от оказания услуг от осуществления функций центрального контрагента: сервисные сборы	—	—
26	Выручка от оказания репозитарных услуг	103	48
27 Итого		103	48
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	1 957	1 863
29	Выручка от оказания услуг за проведение операций по счетам депо	18 366	220
30	Выручка от оказания услуг расчетного депозитария	—	—
31	Выручка от оказания услуг по ответственному хранению ценных бумаг	—	—
32	Выручка от оказания услуг по учету финансовых инструментов, не квалифицированных в качестве ценных бумаг	—	—
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	—	—
34 Итого		20 323	2 083
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	375 816	266 757
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	116 914	89 614
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	69 800	89 951
38	Комиссионные доходы от клиентских операций на товарном рынке	—	—
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	—	—
40	Комиссионные доходы за перечисление денежных средств	—	—
41	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	6 378	7 853
42 Итого		568 908	454 175
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
43	Выручка от оказания услуг специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг)	—	—
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	—	—
45	Выручка от оказания услуг бюро кредитных историй	—	—
46	Выручка от оказания услуг кредитного рейтингового агентства	—	—
47	Выручка от оказания услуг страхового брокера	—	—
48 Итого		—	—
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
49	Агентское вознаграждение	—	—
50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	142 943	90 976
51	Выручка от оказания услуг по обеспечению электронного документооборота	—	—
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	24 395	21 863
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	118 044	136 855
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	956	—
55 Итого		286 338	249 694
56 Всего		875 672	706 000

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	Расходы по оплате труда	2 221 074	2 245 020
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	387 307	373 572
3	Расходы по пенсионному плану	-	-
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	-	-
4.1	Расходы по выходным пособиям	8 783	6 815
5	Прочее	295	114
6	Итого	2 617 459	2 625 521

Расходы по оплате труда за 2021 год включают расходы по выплате работникам премии по итогам работы за 2021 год в размере 1 152 430 тыс. руб. (за 2020 год: 701 903 тыс. руб.).

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2021 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в размере 387 307 тыс. руб. (за 2020 год: 373 572 тыс. руб.).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	-	-
2	Расходы на выплату премий	-	-
3	Почтовые расходы	-	-
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	18 878	13 293
5	Расходы по комиссии за клиринг	186	58
6	Биржевые сборы	52 580	32 653
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	-	-
8	Расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	-	-
9	Расходы на услуги трансфер-агентов	-	-
10	Расходы на технические услуги	426 771	322 978
11	Прочее	72	71
12	Итого	498 487	369 053

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	По финансовым обязательствам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	–	–
2	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам клиентов	–	–
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	874 295	451 005
4	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выпущенным долговым ценным бумагам	–	–
5	По обязательствам по аренде	11 102	18 562
6	Прочие процентные расходы	–	–
7	Итого	885 397	469 567

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	11 605	11 608
2	Амортизация основных средств	122 463	142 983
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	5 991	2 566
4	Расходы по аренде	33 903	33 438
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	1 432	–
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	7 771	7 026
7	Расходы по страхованию	4 498	3 586
8	Расходы на рекламу и маркетинг	2 991	–
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	26 861	30 665
10	Расходы на создание резервов – оценочных начислений	–	–
11	Представительские расходы	4 252	–
12	Транспортные расходы	3 929	4 215
13	Командировочные расходы	5 734	4 291
14	Штрафы, пени	45	–
15	Расходы на услуги банков	10 672	10 729
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	–	5
17	Прочие административные расходы	24 656	28 180
18	Итого	266 803	279 292

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строк и	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	-	-
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	239	239
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	-	-
4	Доходы от списания прочих обязательств и восстановления резервов – оценочных обязательств	-	-
5	Доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	-	15 302
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	-	-
7	Доходы от операций с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	-	7 268
8	Прочие доходы	3 761	719
9	Итого	4 000	23 528

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	Расходы (кроме процентных) по операциям с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	-	-
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	-	-
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	-	-
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	245	186
5	Прочие расходы	154	3 953
6	Итого	399	4 139

Примечание 47.1 Аренда

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	Характер арендной деятельности арендатора	Общество арендует помещение на коммерческих условиях для целей обеспечения операционной деятельности.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Не применимо
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Не применимо
4	Операции продажи с обратной арендой	Не применимо
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Договорные обязательства по договорам краткосрочной аренды на 31 декабря 2021 г. отсутствуют (2020 год: отсутствуют)

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	На 31.12.2021		На 31.12.2020
			Балансовая стоимость		
1	Основные средства	19	121 324	223 983	
2	Инвестиционное имущество				-
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	139 201	269 313	

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.		За 2020 г.
		(1)	(2)	
1	Денежные потоки от операционной деятельности , в том числе:			
2	проценты уплаченные	(45 688)	(51 999)	
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	(11 102)	(18 561)	
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	(34 586)	(33 438)	
5	Денежные потоки от финансовой деятельности , в том числе:			
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(131 887)	(141 190)	
7	Итого отток денежных средств	(131 887)	(141 190)	
		(177 575)	(193 189)	

Примечание 48. Расход (доход) по налогу на прибыль

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

Последние тенденции правоприменительной практики указывают на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации и применении тех или иных норм налогового законодательства при проведении налоговых проверок и предъявлении дополнительных налоговых требований. Как следствие, налоговыми органами могут быть оспорены сделки и операции Общества, которые не оспаривались в прошлом, и начислены дополнительные суммы налогов, а также пени и штрафы.

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

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

Российским налоговым законодательством предусмотрена концепция фактического права на доход (бенефициарного собственника дохода). Применение данной концепции, в целом, сопряжено с возрастанием административной и, в некоторых случаях, налоговой нагрузки на российских налогоплательщиков, осуществляющих операции с иностранными компаниями.

Положения данного законодательства допускают различные толкования и подвержены частым изменениям. В силу усложнения концепции в ходе принятия дополнительных поправок к налоговому законодательству, не представляется возможным оценить потенциальное влияние указанных изменений на налоговую позицию Общества, а также вероятность неблагоприятного исхода для Общества в случае претензий со стороны налоговых органов.

18 августа 2017 г. вступила в силу ст. 54.1 НК РФ, регулирующая вопросы о пределах осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов. На текущий момент складывается противоречивая судебная практика в отношении применения ст. 54.1 НК РФ. В связи с этим, деятельность и финансовые результаты Общества могут быть оценены налоговыми органами с точки зрения должностной осмотрительности.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. руководство Общества считает, что его интерпретация применимых норм законодательства является обоснованной, и что позиция Общества в отношении вопросов налогообложения, а также вопросов валютного законодательства будет поддержана проверяющими органами, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	127 924	180 174
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды	-	-
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(84 006)	(18 840)
4	Итого , в том числе:	43 918	161 334
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	-	-
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	43 918	161 334

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	506 836	1 033 294
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2021 год: 20%; 2020 год: 20%)	101 367	206 659
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	(29 438)	(17 106)
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(40 976)	(28 876)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	11 538	11 770
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(28 011)	(28 219)
7	Налоги, уплаченные (возмещенные) за предыдущие отчетные периоды	-	-
8	Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива, кроме связанных с непризнанными убытками	-	-
9	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	-	-
10	Использование ранее не признанных налоговых убытков	-	-
11	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	-	-
11.1	Прочее	-	-
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	43 918	161 334

В течение 12 месяцев 2021 года и 12 месяцев 2020 года Общество получало прибыль, облагаемую по ставкам 20% и 15%.

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

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

У Общества на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. отсутствуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2021 год.

Таблица 48.4.1

Номер строки	Наименование показателя	На 01.01.2021	Отражено в	Отражено в	На 31.12.2021
			составе прибыли или убытка	составе прочего совокупного дохода	
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	Различия в оценке финансовых активов и обязательств по справедливой стоимости	23 068	94 473	–	117 541
2	Обязательства перед сотрудниками в части неиспользованных отпусков	28 634	(8 820)	–	19 814
3	Резервы по финансовым активам по амортизированной стоимости	16 682	6 918	–	23 600
4	Финансовая аренда	9 066	(5 490)	–	3 576
5	Расчеты с дебиторами и кредиторами	783	4	–	787
6	Нематериальные активы	1	–	–	1
7	Общая сумма отложенного налогового актива	78 234	87 085	–	165 319
8	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	–	–	–	–
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	78 234	87 085	–	165 319
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
10	Различия в оценке финансовых активов и обязательств по справедливой стоимости	37 570	3 126	–	40 696
11	Основные средства	275	(47)	–	228
12	Расчеты с дебиторами и кредиторами	1	–	–	1
13	Финансовая аренда	–	–	–	–
14	Общая сумма отложенного налогового обязательства	37 846	3 079	–	40 925
15	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	40 388	84 006	–	124 394
16	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	40 388	84 006	–	124 394

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2020 год.

Таблица 48.4.2

Номер строки	Наименование показателя	На 01.01.2020	Отражено в	Отражено в	На 31.12.2020
			составе прибыли или убытка	составе прочего совокупного дохода	
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
Различия в оценке финансовых активов и обязательств по справедливой стоимости	30 613	(7 545)	–	23 068	
Обязательства перед сотрудниками в части неиспользованных отпусков	13 458	15 176	–	28 634	
Резервы по финансовым активам по амортизированной стоимости	18 899	(2 217)	–	16 682	
Финансовая аренда	–	9 066	–	9 066	
Расчеты с дебиторами и кредиторами	661	122	–	783	
Нематериальные активы	1	–	–	1	
Общая сумма отложенного налогового актива	63 632	14 602	–	78 234	
Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	–	–	–	–	
Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	63 632	14 602	–	78 234	
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
Различия в оценке финансовых активов и обязательств по справедливой стоимости	39 724	(2 154)	–	37 570	
Основные средства	373	(98)	–	275	
Расчеты с дебиторами и кредиторами	–	1	–	1	
Финансовая аренда	1 987	(1 987)	–	–	
Общая сумма отложенного налогового обязательства	42 084	(4 238)	–	37 846	
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	21 548	18 840	–	40 388	
Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	21 548	18 840	–	40 388	

Примечание 52. Управление рисками

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

Основными целями системы управления рисками являются:

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

Процесс управления рисками Общества включает в себя 4 основных этапа:

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

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

Общество выделяет следующие риски профессиональной деятельности:

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

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

Финансовые риски

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

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

Процентный риск: подверженность Общества риску изменения процентной ставки оценивается как управляемая, так как в основном активы и обязательства общества возникают по договорам с фиксированной ставкой процента, что позволяет Обществу осуществлять управление доходами и расходами и не подвергаться риску будущего изменения процентной ставки. Среди инструментов, подверженных процентному риску, на 31 декабря 2021 г. Общество имело позицию в облигациях в размере 8,8 млрд руб., которая оказывает управляемое влияние на общий процентный риск Общества (Таблица 52.7.).

Валютный риск: активы и обязательства в иностранной валюте хорошо сбалансираны и составляют ~2,4% чистой балансовой позиции Общества, поэтому руководство считает, что подверженность Общества валютному риску является приемлемой в любых стрессовых ситуациях. Открытая валютная позиция представляет в основном ликвидность в иностранной валюте в виде средств, находящихся в кредитных организациях, что позволяет осуществлять расчеты и операции в иностранной валюте с контрагентами – нерезидентами, не теряя на разнице между ценой покупки и ценой продажи при валютообменных операциях. Детальный анализ активов и обязательств Общества в разрезе основных валют представлен в Таблице 52.15 раздела «Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе основных валют» настоящего Примечания.

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

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

Риск контрагента имеет два компонента:

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

В соответствии с таблицей, приведенной в разделе «Информация о кредитных рейтингах финансовых активов» настоящего Примечания (Таблица 52.8), по состоянию на 31 декабря 2021 г. 68,9% обязательств контрагентов перед Обществом принадлежит контрагентам рейтинговой группы А, еще 18,8% обязательств обеспечены гарантией со стороны компаний рейтинговой группы В, вследствие чего Общество оценивает свои кредитные риски контрагентов как приемлемые.

Кредитный риск включает в себя также кредитный риск эмитента – риск неисполнения обязательств по долговой ценной бумаге. В соответствии с Таблицей 52.7 по состоянию на 31 декабря 2021 г. 94,2% облигационной позиции Общества (а именно 8,3 млрд руб.) классифицировалось Обществом как относящиеся в рейтинговой группе А, вследствие чего кредитный риск эмитентов оценивается Обществом как низкий.

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

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

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

Общество анализирует концентрацию риска в отношении случаев возникновения дефицита ликвидности. По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования и обладает достаточным резервом ликвидности. Управление риском ликвидности Общества производится в соответствии с внутренним документом Общества «Положением по управлению риском ликвидности» и базируется на законодательных актах Банка России, НАУФОР и рекомендаций Базельского комитета.

Нефинансовые риски

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

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

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

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

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

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

Информация о кредитном качестве (задержке платежа) финансовых активов

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

Таблица 52.6.1

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	-	-	-	-	-	-
2	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	-	-
3	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-	-
4	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	-	-
5	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
6	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
7	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:	1 412	1 965	415	-	-	3 792
8	дебиторская задолженность клиентов	1 412	1 965	415	-	-	3 792
9	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-	-
10	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	-	-
11	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
12	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
13	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенные или созданные кредитно-обесцененными, в том числе:	-	-	-	-	-	-
14	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	-	-
15	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-	-
16	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	-	-
17	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
18	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
19	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:	-	-	-	1 419	3 905	5 324
20	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	1 419	3 905	5 324
21	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-	-
22	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	-	-
23	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
24	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
25	Итого	1 412	1 965	415	1 419	3 905	9 116

**Информация о кредитном качестве финансовых активов,
оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской
задолженности на 31 декабря 2020 г.**

Таблица 52.6.2

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	-	-	-	-	-	-
2	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	-	-
3	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-	-
4	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	-	-
5	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
6	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
7	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:	158	4 984	1 054	-	-	6 196
8	дебиторская задолженность клиентов	158	4 984	1 054	-	-	6 196
9	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-	-
10	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	-	-
11	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
12	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
13	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенные или созданные кредитно-обесцененными, в том числе:	-	-	-	-	-	-
14	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	-	-
15	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-	-
16	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	-	-
17	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
18	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
19	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:	-	-	-	475	3 092	3 567
20	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	475	3 092	3 567
21	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-	-
22	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	-	-
23	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
24	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
25	Итого	158	4 984	1 054	475	3 092	9 763

Информация о кредитных рейтингах финансовых активов

Для цели оценки кредитного качества долговых инструментов, а также контрагентов Общество использует кредитные рейтинги агентств, включенных в Реестр кредитных рейтинговых агентств Банка России, таких как Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (АКРА) и АО «Рейтинговое агентство «Эксперт РА», а также рейтинги агентств, имеющих в Российской Федерации филиалы, включенные в Реестр филиалов и представительств иностранных кредитных рейтинговых агентств – Fitch, S&P, Moody's.

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

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

В случае если инструменту или контрагенту не присвоен рейтинг по национальной шкале, однако имеет место рейтинг по международной шкале, то для целей оценки кредитного качества Общество использует таблицу соответствия и присваивает инструменту или контрагенту соответствующую рейтинговую группу в соответствии с международной шкалой:

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

Таблицы ниже составляются исходя из рейтинга, присвоенного непосредственно контрагенту или выпуску ценных бумаг, активы по которым отражены на балансе Общества. В случае если требования Общества обеспечены независимой Гарантией, информация о рейтинге гаранта раскрывается отдельно в составе текстовых примечаний.

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

Таблица 52.7.1

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	8 313 409	511 932	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	8 313 409	511 932	-	-	-
3	Правительства Российской Федерации	4 918 546	-	-	-	-
4	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
5	иностранных государств	-	-	-	-	-
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	219 734	-	-	-
7	некредитных финансовых организаций	3 394 863	292 198	-	-	-
8	нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
9	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-
10	маркинальные займы, предоставленные физическим лицам	-	-	-	-	-
11	маркинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	-	-	-	-	-
12	прочие выданные займы	-	-	-	-	-
13	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-
14	Долговые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	-	-	-	-
15	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	-	-	-	-
16	Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
17	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
18	иностранных государств	-	-	-	-	-
19	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
20	некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
21	нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
22	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-
23	маркинальные займы, предоставленные физическим лицам	-	-	-	-	-
24	маркинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	-	-	-	-	-
25	прочие выданные займы	-	-	-	-	-
26	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-
27	Итого	8 313 409	511 932	-	-	-

**Информация о кредитных рейтингах долговых
инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости
через прибыль или убыток, на 31 декабря 2020 г.**

Таблица 52.7.2

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	5 423 745	191 314	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	5 423 745	191 314	-	-	-
3	Правительства Российской Федерации	52 431	-	-	-	-
4	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
5	иностранных государств	-	-	-	-	-
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	191 314	-	-	-
7	некредитных финансовых организаций	5 371 314	-	-	-	-
8	нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
9	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-
10	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	-	-	-	-	-
11	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	-	-	-	-	-
12	прочие выданные займы	-	-	-	-	-
13	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-
14	Долговые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	-	-	-	-
15	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	-	-	-	-
16	Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
17	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
18	иностранных государств	-	-	-	-	-
19	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
20	некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
21	нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
22	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-
23	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	-	-	-	-	-
24	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	-	-	-	-	-
25	прочие выданные займы	-	-	-	-	-
26	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-
27	Итого	5 423 745	191 314	-	-	-

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

Таблица 52.8.1

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	Денежные средства, в том числе:	1 533 626	–	–	–	580 503
2	денежные средства на расчетных счетах	107 148	–	–	–	43 406
3	денежные средства, переданные в доверительное управление	–	–	–	–	–
4	прочие денежные средства	1 426 478	–	–	–	537 096
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	19 642 569	–	–	–	702 541
19	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	–	–	–	–	–
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезidentах, оцениваемые по амортизированной стоимости	–	–	–	–	–
21	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	–	–	–	–	–
22	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	–	–	–	–	–
23	средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	–	–	–	–	–
24	средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	–	–	–	–	–
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	4 729 547	–	–	–	700 541
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения	42 212	–	–	–	2 000
27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	14 867 937	–	–	–	–
28	расчеты доверителей (комитетов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2 873	–	–	–	–
29	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	–	–	–	–	–
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости,					
	в том числе:	–	–	–	–	6 894 759
31	требования по возврату выданного обеспечения	–	–	–	–	–
32	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	–	–	–	–	–
33	средства в некредитных клиринговых организациях	–	–	–	–	–
34	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	–	–	–	–	–
35	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	–	–	–	–	–
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	–	–	–	–	5 794 536
37	сделки обратного репо с некредитными организациями	–	–	–	–	1 100 223
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	–	–	–	–	1 398 106
39	дебиторская задолженность клиентов	–	–	–	–	129 139
40	расчеты с валютными и фондовыми биржами	–	–	–	–	–
41	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	–	–	–	–	1 254 405
42	дебиторская задолженность по финансовой аренде	–	–	–	–	–
43	прочая дебиторская задолженность	–	–	–	–	14 562

По строке «прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости» отражены требования Общества в сумме 5 794 536 тыс. руб., обеспеченные гарантией со стороны организации, которой присвоены следующие рейтинги от международных рейтинговых агентств:

- долгосрочный и краткосрочный кредитные рейтинги на уровне В со стабильным прогнозом от S&P Global Ratings;
- долгосрочный кредитный рейтинг на уровне B2 со стабильным прогнозом от Moody's.

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под убытки, по которым оценивается в сумме,
равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам,
на 31 декабря 2020 г.**

Таблица 52.8.2

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	Денежные средства, в том числе:	851 051	—	—	—	136 708
2	денежные средства на расчетных счетах	56 660	—	—	—	27 532
3	денежные средства, переданные в доверительное управление	—	—	—	—	—
4	прочие денежные средства	794 391	—	—	—	109 176
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	27 080 383	—	—	—	595 923
19	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	—	—	—	—	—
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезidentах, оцениваемые по амортизированной стоимости	—	—	—	—	—
21	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	—	—	—	—	—
22	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	—	—	—	—	—
23	средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	—	—	—	—	—
24	средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	—	—	—	—	—
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	6 532 350	—	—	—	593 922
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения	42 212	—	—	—	2 000
27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	20 502 959	—	—	—	—
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2 862	—	—	—	—
29	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	—	—	—	—	—
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 481 601	—	—	—	5 018 505
31	требования по возврату выданного обеспечения	—	—	—	—	—
32	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	—	—	—	—	—
33	средства в некредитных клиринговых организациях	—	—	—	—	—
34	маркинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	—	—	—	—	—
35	маркинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	—	—	—	—	—
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	—	—	—	—	3 454 637
37	сделки обратного репо с некредитными организациями	1 481 601	—	—	—	1 563 868
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	—	—	—	—	7 021 499
39	дебиторская задолженность клиентов	—	—	—	—	191 118
40	расчеты с валютными и фондовыми биржами	—	—	—	—	—
41	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	—	—	—	—	6 823 721
42	дебиторская задолженность по финансовой аренде	—	—	—	—	—
43	прочая дебиторская задолженность	—	—	—	—	6 660

По строке «прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости» отражены требования Общества в сумме 3 454 637 тыс. руб., обеспеченные гарантией со стороны организаций, которой присвоены следующие рейтинги от международных рейтинговых агентств:

- долгосрочный и краткосрочный кредитные рейтинги на уровне В- и В, соответственно, со стабильным прогнозом от S&P Global Ratings;
- долгосрочный кредитный рейтинг на уровне В3 со стабильным прогнозом от Moody's.

Географический анализ финансовых активов и обязательств

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

Таблица 52.12.1

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

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

**Географический анализ финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации на 31 декабря 2020 г.**

Таблица 52.12.2

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации	Другие страны	Итого
			экономического сотрудничества и развития		
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	987 759	-	-	987 759
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	7 747 944	697 879	11 513	8 457 336
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7 747 944	697 879	11 513	8 457 336
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-
6	долговые инструменты	-	-	-	-
7	долевые инструменты	-	-	-	-
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	34 189 149	2 251	7 006 518	41 197 918
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезIDENTах	27 673 444	-	2 862	27 676 306
10	займы выданные и прочие размещенные средства	6 500 106	-	-	6 500 106
11	дебиторская задолженность	15 599	2 251	7 003 656	7 021 506
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-
14	Инвестиции в дочерние предприятия	-	-	-	-
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-
16	Прочие активы	97 288	24 060	3 021	124 369
17	Итого активов	43 022 140	724 190	7 021 052	50 767 382
Раздел II. Обязательства					
18	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	458 954	-	-	458 954
19	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	458 954	-	-	458 954
20	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	28 530 011	3 005	7 429 248	35 962 264
22	средства клиентов	1 093 126	1 401	6 749 265	7 843 792
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	27 388 860	-	-	27 388 860
24	выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-
25	кредиторская задолженность	48 025	1 604	679 983	729 612
26	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-
27	Прочие обязательства	955 570	-	-	955 570
28	Итого обязательств	29 944 535	3 005	7 429 248	37 376 788
29	Чистая балансовая позиция	13 077 605	721 185	(408 196)	13 390 594

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

Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения

**Анализ финансовых обязательств в разрезе
сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных
недисконтируемых денежных потоков),
на 31 декабря 2021 г.**

Таблица 52.13.1

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просро-ченные	Итого
1	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	999 118	-	-	-	-	-	-	-	999 118
2	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	4 517	-	-	-	-	-	-	-	4 517
3	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	994 601	-	-	-	-	-	-	-	994 601
4	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости , в том числе:	-	-	-	-	-	-	6 028 004	-	6 028 004
15	средства участников клиринга	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	-	-	6 028 004	-	6 028 004
17	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости , в том числе:	23 259 571	107 088	-	-	-	-	-	-	23 366 659
19	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20	обязательства по аренде	35 695	107 088	-	-	-	-	-	-	142 783
21	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	22 937 654	-	-	-	-	-	-	-	22 937 654
22	прочие средства, привлеченные от государственных организаций	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24	прочие средства, привлеченные от физических лиц	286 222	-	-	-	-	-	-	-	286 222
25	Выпущенные долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости , в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
26	выпущенные облигации	-	-	-	-	-	-	-	-	-
27	выпущенные векселя	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости ,	135 665	-	-	-	-	-	-	-	135 665
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	35 240	-	-	-	-	-	-	-	35 240
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	-	-	-	-	-	-	-
32	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	39	-	-	-	-	-	-	-	39
34	расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	-	-	-	-	-	-	-	-	-
35	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	-	-	-	-	-	-	-	-	-
36	расчеты с организаторами торговли	2 387	-	-	-	-	-	-	-	2 387
37	расчеты с операторами товарных поставок	-	-	-	-	-	-	-	-	-
38	расчеты с репозитарием	-	-	-	-	-	-	-	-	-
39	расчеты с клиринговыми организациями	-	-	-	-	-	-	-	-	-
40	прочая кредиторская задолженность	97 999	-	-	-	-	-	-	-	97 999
41	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-	-
42	Итого обязательств	24 394 354	107 088	-	-	-	-	6 028 004	-	30 529 446

**Анализ финансовых обязательств в разрезе
сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных
недисконтируемых денежных потоков),
на 31 декабря 2020 г.**

Таблица 52.13.2

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Пр просро ченные	Итого
1	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	458 954	—	—	—	—	—	—	—	458 954
2	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	458 954	—	—	—	—	—	—	—	458 954
4	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	—	—	—	—	—	—	—	—	—
5	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	—	—	—	—	—	—	—	—	—
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	—	—	—	—	—	—	7 843 792	—	7 843 792
15	средства участников клиринга	—	—	—	—	—	—	—	—	—
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	—	—	—	—	—	—	7 843 792	—	7 843 792
17	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	—	—	—	—	—	—	—	—	—
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	27 175 958	106 487	141 983	—	—	—	—	—	27 424 428
19	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	33	—	—	—	—	—	—	—	33
20	обязательства по аренде	35 496	106 487	141 983	—	—	—	—	—	283 966
21	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	25 314 417	—	—	—	—	—	—	—	25 314 417
22	прочие средства, привлеченные от государственных организаций	—	—	—	—	—	—	—	—	—
23	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	1 826 012	—	—	—	—	—	—	—	1 826 012
24	прочие средства, привлеченные от физических лиц	—	—	—	—	—	—	—	—	—
25	Выпущенные долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	—	—	—	—	—	—	—	—	—
26	выпущенные облигации	—	—	—	—	—	—	—	—	—
27	выпущенные векселя	—	—	—	—	—	—	—	—	—
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	729 612	—	—	—	—	—	—	—	729 612
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	21 591	—	—	—	—	—	—	—	21 591
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	—	—	—	—	—	—	—	—	—
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	—	—	—	—	—	—	—	—	—
32	кредиторская задолженность перед регистраторами	—	—	—	—	—	—	—	—	—
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	212	—	—	—	—	—	—	—	212
34	расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	—	—	—	—	—	—	—	—	—
35	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	676 140	—	—	—	—	—	—	—	676 140
36	расчеты с организаторами торговли	2 195	—	—	—	—	—	—	—	2 195
37	расчеты с операторами товарных поставок	—	—	—	—	—	—	—	—	—
38	расчеты с репозитарием	—	—	—	—	—	—	—	—	—
39	расчеты с клиринговыми организациями	—	—	—	—	—	—	—	—	—
40	прочая кредиторская задолженность	29 474	—	—	—	—	—	—	—	29 474
41	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	—	—	—	—	—	—	—	—	—
42	Итого обязательств	28 364 524	106 487	141 983	—	—	—	7 843 792	—	36 456 786

**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств
в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе
ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2021 г.**

Таблица 52.14.1 (часть 1)

Номер строки	Наименование показателя	Раздел I. Активы	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	Денежные средства, в том числе:		2 114 128	–	–	2 114 128
2	денежные средства на расчетных счетах	150 553	–	–	–	150 553
4	прочие денежные средства	1 963 575	–	–	–	1 963 575
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		8 825 341	–	–	8 825 341
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	8 825 341	–	–	–	8 825 341
7	Правительства Российской Федерации	4 918 546	–	–	–	4 918 546
8	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	–	–	–	–	–
9	иностранных государств	–	–	–	–	–
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	219 734	–	–	–	219 734
11	некредитных финансовых организаций	3 687 061	–	–	–	3 687 061
12	нефинансовых организаций	–	–	–	–	–
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	20 300 898	–	44 212	20 345 110	
45	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	–	–	–	–	–
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	–	–	–	–	–
47	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	–	–	–	–	–
48	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	–	–	–	–	–
49	средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	–	–	–	–	–
50	средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	–	–	–	–	–
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	5 430 088	–	–	–	5 430 088
52	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	–	–	44 212	44 212	
53	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	14 867 937	–	–	–	14 867 937
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2 873	–	–	–	2 873
55	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	–	–	–	–	–
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 894 759	–	–	–	6 894 759
57	требования по возврату выданного обеспечения	–	–	–	–	–
58	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	–	–	–	–	–
59	средства в некредитных клиринговых организациях	–	–	–	–	–
60	маркинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	–	–	–	–	–
61	маркинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	–	–	–	–	–
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	5 794 536	–	–	–	5 794 536
63	сделки обратного репо с некредитными организациями	1 100 223	–	–	–	1 100 223
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 398 106	–	–	–	1 398 106
65	дебиторская задолженность клиентов	129 139	–	–	–	129 139
66	расчеты с валютными и фондовыми биржами	–	–	–	–	–
67	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	1 254 405	–	–	–	1 254 405
68	дебиторская задолженность по финансовой аренде	–	–	–	–	–
69	прочая дебиторская задолженность	14 562	–	–	–	14 562
71	Итого активов	39 533 232	–	44 212	39 577 444	

Таблица 52.14.1 (часть 2)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
Раздел II. Обязательства					
72	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	999 118	-	-	999 118
73	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	4 517	-	-	4 517
74	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	994 601	-	-	994 601
75	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	-	-	-
76	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	-	-	-	-
77	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	-	-	-
78	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-	-	-
79	средства, привлеченные от государственных организаций	-	-	-	-
80	средства, привлеченные от кредитных организаций	-	-	-	-
81	средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	-	-
82	средства, привлеченные от физических лиц	-	-	-	-
83	выпущенные облигации	-	-	-	-
84	выпущенные векселя	-	-	-	-
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости,	6 028 004	-	-	6 028 004
86	в том числе:				
86	средства участников клиринга	-	-	-	-
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	6 028 004	-	-	6 028 004
88	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	-	-	-
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	23 217 915	103 702	-	23 321 617
90	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-	-	-
91	обязательства по аренде	35 498	103 702	-	139 200
92	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	22 896 195	-	-	22 896 195
93	прочие средства, привлеченные от государственных организаций	-	-	-	-
94	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	-	-
95	прочие средства, привлеченные от физических лиц	286 222	-	-	286 222
96	Выпущенные долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-
97	выпущенные облигации	-	-	-	-
98	выпущенные векселя	-	-	-	-
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	135 665	-	-	135 665
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	35 240	-	-	35 240
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	-	-
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	-	-
103	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	-	-
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	39	-	-	39
105	расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	-	-	-	-
106	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	-	-	-	-
107	расчеты с организаторами торговли	2 387	-	-	2 387
108	расчеты с операторами товарных поставок	-	-	-	-
109	расчеты с репозитарием	-	-	-	-
110	расчеты с клиринговыми организациями	-	-	-	-
111	прочая кредиторская задолженность	97 999	-	-	97 999
112	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-
113	Итого обязательств	30 380 702	103 702	-	30 484 404
114	Итого разрыв ликвидности	9 152 530	(103 702)	44 212	9 093 040

**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств
в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе
ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2020 г.**

Таблица 52.14.2 (часть 1)

Номер строки	Наименование показателя	Раздел I. Активы	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	Денежные средства, в том числе:		987 759	—	—	987 759
2	денежные средства на расчетных счетах		84 192	—	—	84 192
4	прочие денежные средства		903 567	—	—	903 567
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		5 615 059	—	—	5 615 059
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:		5 615 059	—	—	5 615 059
7	Правительства Российской Федерации		52 431	—	—	52 431
8	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления		—	—	—	—
9	иностранных государств		—	—	—	—
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов		191 314	—	—	191 314
11	некредитных финансовых организаций		5 371 314	—	—	5 371 314
12	нефинансовых организаций		—	—	—	—
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	27 632 094	—	44 212	27 676 306	
45	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости		—	—	—	—
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости		—	—	—	—
47	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения		—	—	—	—
48	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)		—	—	—	—
49	средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях		—	—	—	—
50	средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях		—	—	—	—
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения		7 126 273	—	—	7 126 273
52	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)		—	—	44 212	44 212
53	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами		20 502 959	—	—	20 502 959
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами		2 862	—	—	2 862
55	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах		—	—	—	—
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 500 106	—	—	—	6 500 106
57	требования по возврату выданного обеспечения		—	—	—	—
58	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости		—	—	—	—
59	средства в некредитных клиринговых организациях		—	—	—	—
60	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости		—	—	—	—
61	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости		—	—	—	—
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости		3 454 637	—	—	3 454 637
63	сделки обратного репо с некредитными организациями		3 045 469	—	—	3 045 469
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	7 021 506	—	—	—	7 021 506
65	дебиторская задолженность клиентов		191 118	—	—	191 118
66	расчеты с валютными и фондовыми биржами		—	—	—	—
67	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами		6 823 721	—	—	6 823 721
68	дебиторская задолженность по финансовой аренде		—	—	—	—
69	прочая дебиторская задолженность		6 667	—	—	6 667
71	Итого активов	47 756 524	—	44 212	47 800 736	

Таблица 52.14.2 (часть 2)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
Раздел II. Обязательства					
72	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	458 954	-	-	458 954
73	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	-	-	-	-
74	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	458 954	-	-	458 954
75	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	-	-	-
76	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	-	-	-	-
77	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	-	-	-
78	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-	-	-
79	средства, привлеченные от государственных организаций	-	-	-	-
80	средства, привлеченные от кредитных организаций	-	-	-	-
81	средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	-	-
82	средства, привлеченные от физических лиц	-	-	-	-
83	выпущенные облигации	-	-	-	-
84	выпущенные векселя	-	-	-	-
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости,	7 843 792	-	-	7 843 792
86	в том числе:				
86	средства участников клиринга	-	-	-	-
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	7 843 792	-	-	7 843 792
88	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	-	-	-
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	27 154 875	103 092	130 893	27 388 860
90	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	33	-	-	33
91	обязательства по аренде	35 328	103 092	130 893	269 313
92	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	25 293 652	-	-	25 293 652
93	прочие средства, привлеченные от государственных организаций	-	-	-	-
94	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	1 825 862	-	-	1 825 862
95	прочие средства, привлеченные от физических лиц	-	-	-	-
96	Выпущенные долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-
97	выпущенные облигации	-	-	-	-
98	выпущенные векселя	-	-	-	-
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	729 612	-	-	729 612
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	21 591	-	-	21 591
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	-	-
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	-	-
103	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	-	-
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	212	-	-	212
105	расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	-	-	-	-
106	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	676 140	-	-	676 140
107	расчеты с организаторами торговли	2 195	-	-	2 195
108	расчеты с операторами товарных поставок	-	-	-	-
109	расчеты с репозитарием	-	-	-	-
110	расчеты с клиринговыми организациями	-	-	-	-
111	прочая кредиторская задолженность	29 474	-	-	29 474
112	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-
113	Итого обязательств	36 187 233	103 092	130 893	36 421 218
114	Итого разрыв ликвидности	11 569 291	(103 092)	(86 681)	11 379 518

Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе основных валют

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

Таблица 52.15.1

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

**Обзор финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 31 декабря 2020 г.**

Таблица 52.15.2

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	468 355	437 031	65 565	16 808	987 759
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	7 726 562	635 420	–	95 354	8 457 336
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7 726 562	635 420	–	95 354	8 457 336
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	–	–	–	–	–
5	Финансовые активы по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	–	–	–	–	–
6	долговые инструменты	–	–	–	–	–
7	долевые инструменты	–	–	–	–	–
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	32 012 382	9 061 933	122 441	1 162	41 197 918
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	18 629 277	8 923 426	122 441	1 162	27 676 306
10	займы выданные и прочие размещенные средства	6 500 106	–	–	–	6 500 106
11	дебиторская задолженность	6 882 999	138 507	–	–	7 021 506
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	–	–	–	–	–
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	–	–	–	–	–
14	Инвестиции в дочерние предприятия	–	–	–	–	–
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	–	–	–	–	–
15.1	Прочие активы	98 673	25 696	–	–	124 369
16	Итого активов	40 305 972	10 160 080	188 006	113 324	50 767 382
Раздел II. Обязательства						
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	374 886	62 314	21 754	–	458 954
18	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	374 886	62 314	21 754	–	458 954
19	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	–	–	–	–	–
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	25 512 455	10 246 325	186 166	17 318	35 962 264
21	средства клиентов	1 854 343	5 785 999	186 132	17 318	7 843 792
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	22 937 272	4 451 588	–	–	27 388 860
23	выпущенные долговые ценные бумаги	–	–	–	–	–
24	кредиторская задолженность	720 840	8 738	34	–	729 612
25	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	–	–	–	–	–
25.1	Прочие обязательства	954 781	783	–	6	955 570
26	Итого обязательств	26 842 122	10 309 422	207 920	17 324	37 376 788
27	Чистая балансовая позиция	13 463 850	(149 342)	(19 914)	96 000	13 493 920

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31 декабря 2021 г.

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	Рубль	25 базисных пунктов	25 базисных пунктов	(97 310)	(97 310)
2	Евро	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо
3	Доллар США	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо

Таблица 52.16.1

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31 декабря 2020 г.

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	Рубль	25 базисных пунктов	25 базисных пунктов	(31 734)	(31 734)
2	Евро	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо
3	Доллар США	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо

Таблица 52.16.2

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений Общества	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на капитал до налогообложения
1		Рыночный индекс 1 Допущение: Рыночный индекс 1 является внутренним индексом Компании, совпадающим по составу с собственной позицией Компании в долевых и производных инструментах по состоянию на 31 декабря 2021 г. Влияние на прибыль и капитал Компании окажет снижение стоимости на величину ожидаемых с вероятностью 99% в течение 1 дня потерь (VaR). Ожидаемые потери рассчитаны исходя из исторической волатильности и корреляций, наблюдаемых в течение предшествующих трех лет и характеризующих долевые ценные бумаги, входящие в состав индекса.	(114 309)	(114 309)	(220 717)	(220 717)

Таблица 52.17

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

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

Таблица 53.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021		На 31.12.2020	
		Балансовая стоимость активов	Балансовая стоимость соответствующих обязательств	Балансовая стоимость активов	Балансовая стоимость соответствующих обязательств
1	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, переданные без прекращения признания, в том числе:	11 868 098	10 647 117	6 793 251	5 808 014
2	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	645 147	545 559	435 669	372 763
3	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	57 181	44 907	21 908	18 935
4	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	2 565 386	2 133 937	1 219 890	1 026 472
5	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-	-	-
6	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	4 915 757	4 543 490	52 431	50 806
7	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-
8	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-
9	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-
10	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	3 684 627	3 379 223	5 063 353	4 339 038
11	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-
Итого		11 868 098	10 647 117	6 793 251	5 808 012

Общество заключает сделки прямого репо, ценные бумаги по которым не были отражены на Балансе в качестве финансового актива, так как были получены Обществом по сделкам обратного репо. Обязательства Общества по подобным сделкам прямого репо на 31 декабря 2021 г. составляют 12 249 078 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 21 311 500 тыс. руб.). Стоимость ценных бумаг, полученных по сделкам обратного репо и переданных по указанным выше сделкам прямого репо на 31 декабря 2021 г. составляет 6 606 746 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 10 779 284 тыс. руб.). Стоимость клиринговых сертификатов участия, которые были использованы Обществом для привлечения средств по сделкам репо на 31 декабря 2021 г., составила 6 770 000 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 11 909 683 тыс. руб.). Балансовая стоимость ценных бумаг, которые не признаны на Балансе в качестве финансового актива, а также балансовая стоимость соответствующих обязательств не отражены в Таблице выше.

Примечание 55. Контрактная и балансовая суммы требований по производным финансовым инструментам

Контрактная и балансовая суммы требований по производным финансовым инструментам

Таблица 55.1

Номер строки	Наименование показателя	Контрактная сумма	На 31.12.2021		Контрактная сумма	На 31.12.2020	
			Балансовая стоимость Актив	Обязательство		Балансовая стоимость Актив	Обязательство
1	Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:						
2	фьючерсы						
3	форварды						
4	опционы						
5	свопы						
6	прочие производные финансовые инструменты						
7	Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:						
8	фьючерсы						
9	форварды						
10	опционы						
11	свопы						
12	прочие производные финансовые инструменты						
13	Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	Длинная позиция	1 711 922	585	1 474	Длинная позиция	101 039
14	фьючерсы	Короткая позиция	1 882 344		3 043	Короткая позиция	2 734 638
		Длинная позиция	1 365 462			Длинная позиция	101 039
		Короткая позиция	1 834 464			Короткая позиция	2 658 370
15	форварды						
16	опционы						
17	свопы						
18	прочие производные финансовые инструменты	Длинная позиция	346 460	585	1 474	Короткая позиция	76 268
		Короткая позиция	47 880		3 043		1 489
25	Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	Длинная позиция	29 070			Длинная позиция	138 500
26	фьючерсы	Короткая позиция	–			Короткая позиция	47 600
27	форварды						
28	опционы	Длинная позиция	29 070			Длинная позиция	138 500
29	свопы	Короткая позиция	–			Короткая позиция	47 600
30	прочие производные финансовые инструменты						
Итого		Длинная позиция	1 740 992	585	1 474	Длинная позиция	239 539
		Короткая позиция	1 882 344		3 043	Короткая позиция	2 782 238
							1 489

В таблице выше отражена контрактная сумма по поставочным и беспоставочным производным финансовым инструментам, которые были приобретены или проданы Обществом. При расчете справедливой (балансовой) стоимости контрактов были учтены расчеты по вариационной марже, которые произвело Общество. В разделе «Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги» в строке «Прочие производные финансовые инструменты» представлены сделки купли-продажи ценных бумаг с расчетами не ранее третьего рабочего дня с даты заключения.

Примечание 56. Справедливая стоимость

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ценные бумаги

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

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

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

Производные финансовые инструменты

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

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

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

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

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

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

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

Обязательства по обратной поставке ценных бумаг

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

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

Таблица 56.1.1

**Справедливая стоимость по уровням исходных
данных**

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

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

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

Во 2 уровень иерархии справедливой стоимости также включена справедливая стоимость сделок купли-продажи ценных бумаг со сроком исполнения не ранее третьего дня с момента заключения, которые были признаны в качестве производного финансового инструмента в отчетности Общества. Для оценки справедливой стоимости данных сделок Общество использовало контрактную стоимость исполнения и справедливую стоимость базисных активов на дату оценки без дополнительных корректировок.

**Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым
относятся многоократные оценки справедливой стоимости,
на 31 декабря 2020 г.**

Таблица 56.1.2

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	8 447 401	9,934	—	8 457 336
2	финансовые активы, в том числе:	8 447 401	9,934	—	8 457 336
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	8 447,401	9,934	—	8 457 336
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	8 447,401	8,445	—	8 455 847
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	443 420	485	—	443 905
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	59 802	7,960	—	67 762
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	2 329 121	—	—	2 329 121
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	52 431	—	—	52 431
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	—	—	—	—
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	—	—	—	—
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	191 314	—	—	191 314
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	5 371 314	—	—	5 371 314
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	—	—	—	—
15	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод, в том числе:	—	—	—	—
40	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	—	1 489	—	1 489
41	фьючерсы	—	—	—	—
42	форварды	—	—	—	—
43	опционы	—	—	—	—
44	свопы	—	—	—	—
45	прочие производные финансовые активы	—	1 489	—	1 489
85	нефинансовые активы, в том числе:	—	—	—	—
86	основные средства (здания)	—	—	—	—
87	инвестиционное имущество	—	—	—	—
88	прочие активы, в том числе:	—	—	—	—
89	изменение справедливой стоимости объекта хеджирования	—	—	—	—
90	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	458 954	—	—	458 954
91	финансовые обязательства, в том числе:	458 954	—	—	458 954
92	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	458 954	—	—	458 954
93	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод, в том числе:	—	—	—	—
118	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	—	—	—	—
119	фьючерсы	—	—	—	—
120	форварды	—	—	—	—
121	опционы	—	—	—	—
122	свопы	—	—	—	—
123	прочие производные финансовые активы	—	—	—	—
124	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	458 954	—	—	458 954

**Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым
относятся многоократные оценки справедливой стоимости,
на 31 декабря 2020 г.**

Финансовые активы, классифицированные во 2 уровень иерархии справедливой стоимости активов, представлены в том числе долевыми ценными бумагами, котируемыми на бирже, объем и частота торгов по которым была недостаточна для признания рынка активным. При оценке данных активов на 31 декабря 2020 г. Общество использовало последнюю доступную цену сделки без дополнительных корректировок.

Во 2 уровень иерархии справедливой стоимости также включена справедливая стоимость сделок купли-продажи ценных бумаг со сроком исполнения не ранее третьего дня с момента заключения, которые были признаны в качестве производного финансового инструмента в отчетности Общества. Для оценки справедливой стоимости данных сделок Общество использовало контрактную стоимость исполнения и справедливую стоимость базисных активов на дату оценки без дополнительных корректировок.

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2021 г.

Таблица 56.6.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	7 588 428	-	23 159 976	30 748 404	30 752 103
2	денежные средства, в том числе:	2 114 128	-	-	2 114 128	2 114 128
3	денежные средства в кассе	-	-	-	-	-
5	денежные средства на расчетных счетах	150 553	-	-	150 553	150 553
7	прочее	1 963 575	-	-	1 963 575	1 963 575
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 474 300	-	23 159 976	28 634 276	28 637 975
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	5 474 300	-	14 870 810	20 345 110	20 345 110
10	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
12	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	5 430 088	-	-	5 430 088	5 430 088
13	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения	44 212	-	-	44 212	44 212
14	средства клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-	-
15	средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-	-
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	-	-	-
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	-	-	-
18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	14 867 937	14 867 937	14 867 937
19	расчеты доверителей (комитетов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	2 873	2 873	2 873
20	прочее	-	-	-	-	-
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	-	6 891 060	6 891 060
22	требования по возврату выданного обеспечения	-	-	-	-	-
23	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
24	средства в некредитных клиринговых организациях	-	-	-	-	-
25	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
26	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	5 790 837	5 790 837	5 794 537
28	сделки обратного репо с некредитными организациями	-	-	1 100 223	1 100 223	1 100 223
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	-	1 398 106	1 398 106
30	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	3 044	3 044	3 044
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	129 139	129 139	129 139
32	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-
33	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	1 254 405	1 254 405	1 254 405
34	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	11 518	11 518	11 518

Таблица 56.6.1 (Продолжение)

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	—	—	—	29 485 286	29 485 286
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	—	—	29 485 286	29 485 286	29 485 286
41	средства клиентов, в том числе:	—	—	6 028 004	6 028 004	6 028 004
42	средства участников клиринга	—	—	—	—	—
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	—	—	6 028 004	6 028 004	6 028 004
44	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	—	—	—	—	—
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	—	—	23 321 617	23 321 617	23 321 617
46	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету («овердрафт»)	—	—	—	—	—
47	обязательства по аренде	—	—	139 200	139 200	139 200
48	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	—	—	22 896 195	22 896 195	22 896 195
49	прочие средства, привлеченные от государственных организаций	—	—	—	—	—
50	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	—	—	—	—	—
51	прочие средства, привлеченные от физических лиц	—	—	286 222	286 222	286 222
55	кредиторская задолженность, в том числе:	—	—	135 665	135 665	135 665
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	—	—	35 240	35 240	35 240
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	—	—	—	—	—
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	—	—	—	—	—
59	кредиторская задолженность перед регистраторами	—	—	—	—	—
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	—	—	39	39	39
61	расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	—	—	—	—	—
62	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	—	—	—	—	—
63	расчеты с организаторами торговли	—	—	2 387	2 387	2 387
64	расчеты с операторами товарных поставок	—	—	—	—	—
65	расчеты с репозитарием	—	—	—	—	—
66	расчеты с клиринговыми организациями	—	—	—	—	—
67	прочая кредиторская задолженность	—	—	97 999	97 999	97 999

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2020 г.

Таблица 56.6.2

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	8 158 244	—	34 027 433	42 185 677	42 185 677
2	денежные средства, в том числе:	987 759	—	—	987 759	987 759
3	денежные средства в кассе	—	—	—	—	—
5	денежные средства на расчетных счетах	84 192	—	—	84 192	84 192
7	прочее	903 567	—	—	903 567	903 567
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 170 485	—	34 027 433	41 197 919	41 197 919
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезIDENTАХ, в том числе:	7 170 485	—	20 505 821	27 676 306	27 676 306
10	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	—	—	—	—	—
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	—	—	—	—	—
12	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	7 126 273	—	—	7 126 273	7 126 273
13	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения	44 212	—	—	44 212	44 212
14	средства клиринговых организаций (гарантный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	—	—	—	—	—
15	средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	—	—	—	—	—
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	—	—	—	—	—
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантный фонд)	—	—	—	—	—
18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	—	—	20 502 959	20 502 959	20 502 959
19	расчеты доверителей (комитетов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	—	—	2 862	2 862	2 862
20	прочее	—	—	—	—	—
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	—	—	6 500 106	6 500 106	6 500 106
22	требования по возврату выданного обеспечения	—	—	—	—	—
23	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	—	—	—	—	—
24	средства в некредитных клиринговых организациях	—	—	—	—	—
25	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	—	—	—	—	—
26	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	—	—	—	—	—
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	—	—	3 454 637	3 454 637	3 454 637
28	сделки обратного репо с некредитными организациями	—	—	3 045 469	3 045 469	3 045 469
29	дебиторская задолженность, в том числе:	—	—	7 021 506	7 021 506	7 021 506
30	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	—	—	7	7	7
31	дебиторская задолженность клиентов	—	—	191 118	191 118	191 118
32	расчеты с валютными и фондовыми биржами	—	—	—	—	—
33	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	—	—	6 823 721	6 823 721	6 823 721
34	дебиторская задолженность по финансовой аренде	—	—	—	—	—
35	прочая дебиторская задолженность	—	—	6 660	6 660	6 660

Таблица 56.6.2 (Продолжение)

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	33	–	35 962 231	35 962 265	35 962 265
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	33	–	35 962 231	35 962 265	35 962 265
41	средства клиентов, в том числе:	–	–	7 843 792	7 843 792	7 843 792
42	средства участников клиринга	–	–	–	–	–
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	–	–	7 843 792	7 843 792	7 843 792
44	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	–	–	–	–	–
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	33	–	27 388 827	27 388 860	27 388 860
46	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету («овердрафт»)	33	–	–	33	33
47	обязательства по аренде	–	–	269 313	269 313	269 313
48	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	–	–	27 119 477	27 119 477	27 119 477
49	прочие средства, привлеченные от государственных организаций	–	–	–	–	–
50	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	–	–	37	37	37
51	прочие средства, привлеченные от физических лиц	–	–	–	–	–
55	кредиторская задолженность, в том числе:	–	–	729 612	729 612	729 612
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	–	–	21 591	21 591	21 591
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	–	–	–	–	–
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	–	–	–	–	–
59	кредиторская задолженность перед регистраторами	–	–	–	–	–
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	–	–	212	212	212
61	расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	–	–	–	–	212
62	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	–	–	676 140	676 140	676 140
63	расчеты с организаторами торговли	–	–	2 195	2 195	2 195
64	расчеты с операторами товарных поставок	–	–	–	–	–
65	расчеты с репозитарием	–	–	–	–	–
66	расчеты с клиринговыми организациями	–	–	–	–	–
67	прочая кредиторская задолженность	–	–	29 474	29 474	29 474

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

Для активов некредитная финансовая организация использовала предположения о приростной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по приростной ставке некредитной финансовой организации на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательства некредитной финансовой организацией.

Примечание 57. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

Отдельные сделки прямого и обратного репо Общества заключены по генеральному соглашению, предусматривающему возможность взаимозачета встречных требований и обязательств. Сумма потенциального взаимозачета отражены в таблице ниже по строкам, в которых учитываются соответствующие требования и обязательства по репо.

По строкам «финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» и «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» отражена балансовая стоимость ценных бумаг, которые были переданы в качестве обеспечения по сделкам прямого репо, либо получены в качестве обеспечения по сделкам обратного репо и впоследствии проданы в короткую позицию. Детальная информация о средствах, привлеченных Обществом по сделкам прямого репо, а также о сумме переданных по таким сделкам активов представлена в **Примечании 53**.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Общество отразило в балансе требования и обязательства по описанным сделкам в полном объеме, не применяя взаимозачета.

Финансовые инструменты, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие обеспеченного правовой защитой генерального соглашения о взаимозачете либо аналогичного соглашения на 31 декабря 2021 г.

Таблица 57.1.1

Номер строки	Наименование показателя	Валовые суммы до выполнения взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Валовые суммы взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Нетто-сумма после выполнения взаимозачета, отраженная в бухгалтерском балансе	Суммы, попадающие под действие генерального соглашения о взаимозачете (аналогичного соглашения), отраженные в бухгалтерском балансе		Чистая сумма риска
					Финансовые инструменты	Потенциальная сумма взаимозачета	
1	Финансовые активы, в том числе:	27 836 258	-	27 836 258	5 321 043	(14 867 937)	(5 500 945)
2	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	11 868 098	-	11 868 098	(10 647 117)	-	11 868 098
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11 868 098	-	11 868 098	(10 647 117)	-	11 868 098
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-	-
5	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	-	-
6	долговые инструменты	-	-	-	-	-	-
7	долевые инструменты	-	-	-	-	-	-
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	15 968 160	-	15 968 160	15 968 160	(14 867 937)	(17 369 043)
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезIDENTах	14 867 937	-	14 867 937	14 867 937	(14 867 937)	(16 054 531)
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 100 223	-	1 100 223	1 100 223	-	(1 314 512)
11	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
12	инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-	-	-
13	инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-	-	-
14	инвестиции в дочерние предприятия	-	-	-	-	-	-
15	Финансовые обязательства, в том числе:	(23 890 796)	-	(23 890 796)	(21 981 813)	14 867 937	24 250 243
16	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	(994 601)	-	(994 601)	914 382	-	(994 601)
17	финансовые обязательства в обязательном порядке, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(994 601)	-	(994 601)	914 382	-	(994 601)
18	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-	-
19	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(22 896 195)	-	(22 896 195)	(22 896 195)	14 867 937	25 244 844
20	средства клиентов	-	-	-	-	-	-
21	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(22 896 195)	-	(22 896 195)	(22 896 195)	14 867 937	25 244 844
22	выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-
23	кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-

Финансовые инструменты, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие обеспеченного правовой защитой генерального соглашения о взаимозачете либо аналогичного соглашения на 31 декабря 2020 г.

Таблица 57.1.2

Номер строки	Наименование показателя	Валовые суммы до выполнения взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Валовые суммы взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Нетто-сумма после выполнения взаимозачета, отраженная в бухгалтерском балансе	Суммы, попадающие под действие генерального соглашения о взаимозачете (аналогичного соглашения), отраженные в бухгалтерском балансе			Чистая сумма риска
					Финансовые инструменты	Потенциальная сумма взаимозачета	Полученное обеспечение	
1	Финансовые активы, в том числе:	30 341 680	–	30 341 680	17 740 416	(21 138 540)	(18 960 705)	–
2	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	6 793 251	–	6 793 251	(5 808 012)	–	6 793 251	–
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6 793 251	–	6 793 251	(5 808 012)	–	6 793 251	–
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	–	–	–	–	–	–	–
5	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	–	–	–	–	–	–	–
6	долговые инструменты	–	–	–	–	–	–	–
7	долевые инструменты	–	–	–	–	–	–	–
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	23 548 428	–	23 548 428	23 548 428	(21 138 540)	(25 753 957)	–
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезIDENTах	20 502 959	–	20 502 959	20 502 959	(20 502 959)	(22 034 190)	–
10	займы выданные и прочие размещенные средства	3 045 469	–	3 045 469	3 045 469	(635 581)	(3 719 767)	–
11	дебиторская задолженность	–	–	–	–	–	–	–
12	инвестиции в ассоциированные предприятия	–	–	–	–	–	–	–
13	инвестиции в совместно контролируемые предприятия	–	–	–	–	–	–	–
14	инвестиции в дочерние предприятия	–	–	–	–	–	–	–
15	Финансовые обязательства, в том числе:	(27 578 468)	–	(27 578 468)	(26 699 865)	21 138 540	29 023 265	–
16	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	(458 954)	–	(458 954)	419 650	–	(458 954)	–
17	финансовые обязательства в обязательном порядке, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(458 954)	–	(458 954)	419 650	–	(458 954)	–
18	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	–	–	–	–	–	–	–
19	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(27 119 514)	–	(27 119 514)	(27 119 514)	21 138 540	29 482 218	–
20	средства клиентов	–	–	–	–	–	–	–
21	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(27 119 514)	–	(27 119 514)	(27 119 514)	21 138 540	29 482 218	–
22	выпущенные долговые ценные бумаги	–	–	–	–	–	–	–
23	кредиторская задолженность	–	–	–	–	–	–	–

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

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

Сумма гарантов, полученных от связанных сторон, составляет 30 200 000 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г. (на 31 декабря 2020 г.: 30 200 000 тыс. руб.).

На 31 декабря 2021 г. Общество имеет гарантию, выданную в обеспечение обязательств связанной стороны, в сумме 200 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 200 000 тыс. руб.).

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

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

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

Таблица 58.1.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	Денежные средства	-	-	-	-	-
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	1 489	-	1 489
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	1 489	-	1 489
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	11 086 574	141	11 086 715
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	4 090 218	-	4 090 218
11	дебиторская задолженность	-	-	6 996 356	141	6 996 497
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-	-
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-	-
14	Инвестиции в дочерние предприятия	-	-	-	-	-
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
16	Инвестиционное имущество	-	-	-	-	-
17	Нематериальные активы	-	-	-	-	-
18	Основные средства	-	-	-	-	-
19	Прочие активы	-	168	6 451	-	6 619
21	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	9 501 355	141	9 501 496
24	средства клиентов	-	-	6 708 680	141	6 708 821
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	2 095 175	-	2 095 175
26	выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
27	кредиторская задолженность	-	-	697 500	-	697 500
28	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
29	Прочие обязательства	-	266 450	-	-	266 450

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

Таблица 58.2.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	—	—	225 263	—	225 263
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	—	—	(33 583)	—	(33 583)
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	—	—	—	—	—
4	процентные доходы	—	—	292 991	—	292 991
5	дивиденды и доходы от участия	—	—	—	—	—
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	—	—	—	—	—
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	—	—	—	—	—
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	—	—	—	—	—
9	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	—	—	—	—	—
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	—	—	(34 145)	—	(34 145)
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	—	—	—	—	—
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	—	—	—	—	—
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	—	—	—	—	—
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	—	—	—	—	—
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	—	—	604 316	—	604 316
16	Расходы на персонал	—	(668 337)	—	—	(668 337)
17	Прямые операционные расходы	—	—	(105 855)	—	(105 855)
18	Процентные расходы	—	—	(13 125)	—	(13 125)
19	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	—	—	—	—	—
20	Общие и административные расходы	—	—	(141 351)	—	(141 351)
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	—	—	—	—	—
22	Прочие доходы	—	—	239	—	239
23	Прочие расходы	(20)	—	—	—	(20)

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

Таблица 58.2.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	–	–	335 433	–	335 433
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	–	–	97 121	–	97 121
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	–	–	–	–	–
4	процентные доходы	–	–	225 817	–	225 817
5	дивиденды и доходы от участия	–	–	–	–	–
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	–	–	–	–	–
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	–	–	–	–	–
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	–	–	–	–	–
9	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	–	–	–	–
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	–	–	–	–	–
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	–	–	12 495	–	12 495
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	–	–	–	–	–
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	–	–	–	–	–
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	–	–	–	–	–
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	–	–	565 147	141	565 288
16	Расходы на персонал	–	(782 323)	–	–	(782 323)
17	Прямые операционные расходы	–	–	(51 197)	–	(51 197)
18	Процентные расходы	–	–	(31 248)	–	(31 248)
19	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	–	–	–	–	–
20	Общие и административные расходы	–	–	(149 901)	–	(149 901)
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	–	–	–	–	–
22	Прочие доходы	–	–	239	–	239
23	Прочие расходы	(1)	–	–	–	(1)

**Информация о размере вознаграждения ключевому
управленческому персоналу**

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	Краткосрочные вознаграждения	659 554	779 953
2	Обязательства по пенсионному обеспечению	-	-
3	Долгосрочные вознаграждения	-	-
4	Выходные пособия	8 783	2 370
5	Выплаты на основе долевых инструментов	-	-

Примечание 59. События после отчетной даты

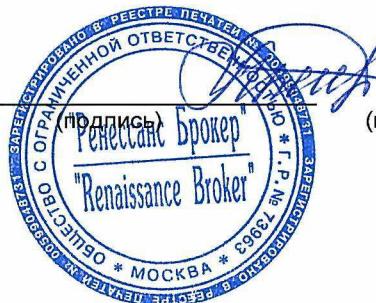
За период с отчетной даты по дату подписания данной бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали существенные события, требующие отдельного раскрытия.

Аудиторское заключение прилагается к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Генеральный директор

18 февраля 2022 г.

И.М. Белякова
(инициалы, фамилия)



ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 126 листа(ов)