

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ  
ОБЩЕСТВО  
«МОСКОВСКАЯ БИРЖА ММВБ-РТС»**

**Обобщенная консолидированная финансовая  
отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

## Содержание

---

	<b>Стр.</b>
Аудиторское заключение независимого аудитора .....	3
Обобщенный консолидированный отчет о прибылях и убытках.....	5
Обобщенный консолидированный отчет о совокупном доходе .....	6
Обобщенный консолидированный отчет о финансовом положении .....	7
Обобщенный консолидированный отчет о движении денежных средств.....	8
Обобщенный консолидированный отчет об изменениях в капитале .....	10
Избранные примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности	
1. Организация .....	11
2. Принципы подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики для подготовки консолидированной финансовой отчетности.....	11
3. Комиссионные доходы.....	33
4. Процентные доходы.....	34
5. Процентные расходы.....	34
6. Чистая прибыль/(убыток) по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток .....	34
7. Общие и административные расходы .....	35
8. Расходы на персонал.....	35
9. Налог на прибыль .....	36
10. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток .....	38
11. Основные средства .....	39
12. Нематериальные активы .....	40
13. Средства клиентов .....	41
14. Прочие обязательства .....	41
15. Уставный капитал и эмиссионный доход.....	42
16. Прибыль на акцию .....	43
17. Условные и договорные обязательства.....	43
18. События после отчетной даты .....	43

## **Аудиторское заключение независимого аудитора**

Акционерам, Наблюдательному совету и  
Комиссии по аудиту Наблюдательного совета  
Публичного акционерного общества  
«Московская биржа ММВБ-РТС»

### **Мнение**

Прилагаемая обобщенная консолидированная финансовая отчетность, состоящая из обобщенного консолидированного отчета о прибылях и убытках, обобщенного консолидированного отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., обобщенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 г., обобщенного консолидированного отчета о движении денежных средств и обобщенного консолидированного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также соответствующих примечаний, составлена на основе проаудированной консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Московская биржа ММВБ-РТС» и его дочерних организаций («Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «проаудированная консолидированная финансовая отчетность»).

По нашему мнению, прилагаемая обобщенная консолидированная финансовая отчетность согласуется во всех существенных отношениях с указанной проаудированной консолидированной финансовой отчетностью в соответствии с принципами, описанными в Примечании 2.

### **Обобщенная консолидированная финансовая отчетность**

В обобщенной консолидированной финансовой отчетности не содержится вся необходимая информация, подлежащая раскрытию в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Поэтому ознакомление с обобщенной консолидированной финансовой отчетностью и аудиторским заключением о такой обобщенной консолидированной финансовой отчетности не заменяет собой ознакомление с проаудированной консолидированной финансовой отчетностью и аудиторским заключением о такой консолидированной финансовой отчетности. Обобщенная консолидированная финансовая отчетность и проаудированная консолидированная финансовая отчетность не отражают влияния событий, произошедших после даты нашего заключения о проаудированной консолидированной финансовой отчетности.

### **Проаудированная консолидированная финансовая отчетность и наше заключение о данной отчетности**

Мы выразили немодифицированное аудиторское мнение в отношении проаудированной консолидированной финансовой отчетности в нашем заключении от 9 марта 2023 г. Данное заключение также включает сведения о ключевых вопросах аудита. Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ  
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

### **Ответственность руководства за обобщенную консолидированную финансовую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку обобщенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с принципами, описанными в Примечании 2.

### **Ответственность аудитора**

Наша ответственность заключается в выражении мнения о том, соответствует ли обобщенная консолидированная финансовая отчетность во всех существенных отношениях проаудированной консолидированной финансовой отчетности, на основе процедур, выполненных нами в соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 810 (пересмотренным) «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности».

Г.А. Шинин,  
действующий от имени Общества с ограниченной ответственностью  
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»  
на основании доверенности от 18 апреля 2022 г.,  
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение  
(ОРНЗ 22006013387)

24 марта 2023 г.

### **Сведения об аудиторе**

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

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.

Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

### **Сведения об аудируемом лице**

Наименование: Публичное акционерное общество «Московская биржа ММВБ-РТС»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 16 октября 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739387411.

Местонахождение: 125009, Россия, г. Москва, пер. Большой Кисловский, д. 13.

**Обобщенный консолидированный отчет о прибылях и убытках  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**  
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Комиссионные доходы	3	37 487,2	41 554,0
Процентные доходы, рассчитанные с использованием эффективной процентной ставки	4	44 706,4	13 836,4
Прочие процентные доходы	4	173,3	439,5
Процентные расходы	5	(3 054,2)	(1 190,1)
Чистая прибыль/(убыток) по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	775,9	(96,4)
Чистый (убыток)/прибыль по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(665,6)	589,7
Доходы за вычетом расходов по операциям в иностранной валюте и с драгоценными металлами		3 692,6	(676,9)
Прочие операционные доходы		379,7	412,7
<b>Операционные доходы</b>		<b>83 495,3</b>	<b>54 868,9</b>
Общие и административные расходы	7	(11 860,9)	(10 632,9)
Расходы на персонал	8	(11 982,3)	(9 881,7)
<b>Операционная прибыль до вычета прочих операционных расходов и налогообложения</b>		<b>59 652,1</b>	<b>34 354,3</b>
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки		(13 093,9)	627,4
Прочие убытки от обесценения и резервы		(1 247,6)	–
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>45 310,6</b>	<b>34 981,7</b>
Расходы по налогу на прибыль	9	(9 019,5)	(6 884,2)
<b>Чистая прибыль</b>		<b>36 291,1</b>	<b>28 097,5</b>
<b>Приходящаяся на:</b>			
Акционеров материнской компании		36 271,1	28 095,1
Неконтрольные доли участия		20,0	2,4
<b>Прибыль на акцию (в рублях)</b>			
Базовая прибыль на акцию	16	16,07	12,45
Разводненная прибыль на акцию	16	15,96	12,35



Председатель Правления

24 марта 2023 года  
г. Москва



Директор по управлению дочерними компаниями

24 марта 2023 года  
г. Москва

**Обобщенный консолидированный отчет о совокупном доходе  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**  
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
<b>Чистая прибыль</b>		<b>36 291,1</b>	<b>28 097,5</b>
<b>Прочий совокупный доход/(убыток), который впоследствии может быть реклассифицирован в состав прибыли или убытка</b>			
Курсовые разницы от пересчета зарубежной деятельности в валюту отчетности		(9,9)	5,0
Чистая величина изменения справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(2 481,8)	(6 352,0)
Величина изменения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		1 900,0	(106,4)
Чистый убыток/(прибыль) от инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, реклассифицированная в отчет о прибылях и убытках		665,6	(589,7)
Налог на прибыль, относящийся к компонентам, которые впоследствии может быть реклассифицированы	9	(16,8)	1 409,6
<b>Прочий совокупный доход/(убыток), который впоследствии может быть реклассифицирован в состав прибыли или убытка</b>		<b>57,1</b>	<b>(5 633,5)</b>
<b>Итого совокупный доход</b>		<b>36 348,2</b>	<b>22 464,0</b>
<b>Приходящийся на:</b>			
Акционеров материнской компании		36 328,7	22 461,6
Неконтрольные доли участия		19,5	2,4

**Обобщенный консолидированный отчет о финансовом положении  
по состоянию на 31 декабря 2022 года**  
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
<b>Активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты		451 531,4	471 283,4
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	10	3 154,3	15 639,1
Средства в финансовых организациях		1 515 726,7	102 970,6
Финансовые активы центрального контрагента		4 388 472,8	5 256 071,2
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		178 023,3	237 821,2
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия		127,0	99,2
Основные средства	11	5 589,5	6 896,2
Нематериальные активы	12	17 248,5	16 971,1
Гудвил		16 300,8	17 267,2
Предоплата по текущему налогу на прибыль		2 714,7	205,1
Отложенные налоговые активы	9	6 061,2	2 563,7
Прочие активы		34 330,1	15 650,3
<b>Итого активов</b>		<b>6 619 280,3</b>	<b>6 143 438,3</b>
<b>Обязательства</b>			
Средства клиентов	13	1 112 789,8	718 395,2
Средства финансовых организаций		–	182,2
Финансовые обязательства центрального контрагента		4 388 472,8	5 256 071,2
Кредиторская задолженность по выплате депонентам доходов по ценным бумагам		928 064,4	17 015,4
Текущие обязательства по налогу на прибыль		1 157,8	375,8
Отложенные налоговые обязательства	9	1 464,1	1 602,3
Прочие обязательства	14	10 589,6	9 625,2
<b>Итого обязательств</b>		<b>6 442 538,5</b>	<b>6 003 267,3</b>
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	15	2 495,9	2 495,9
Эмиссионный доход	15	32 246,4	32 251,4
Собственные выкупленные акции	15	(1 527,8)	(1 535,4)
Курсовые разницы от пересчета зарубежной деятельности в валюту отчетности		(4,4)	5,0
Резерв переоценки инвестиций		(3 930,2)	(3 997,2)
Выплаты, основанные на акциях		783,9	557,9
Нераспределенная прибыль		146 582,0	110 292,8
<b>Итого капитала, приходящегося на акционеров материнской компании</b>		<b>176 645,8</b>	<b>140 070,4</b>
Неконтрольные доли участия		96,0	100,6
<b>Итого капитала</b>		<b>176 741,8</b>	<b>140 171,0</b>
<b>Итого обязательств и капитала</b>		<b>6 619 280,3</b>	<b>6 143 438,3</b>

Примечания 1-18 являются неотъемлемой частью настоящей обобщенной консолидированной финансовой отчетности.



**Обобщенный консолидированный отчет о движении денежных средств  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**  
(в миллионах российских рублей)

Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
<b>Денежные средства, полученные от / (использованные в) операционной деятельности</b>		
	<b>45 310,6</b>	<b>34 981,7</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>		
<b>Корректировки:</b>		
Амортизация основных средств и нематериальных активов	7 4 360,4	3 689,5
Переоценка деривативов	2 100,8	(147,2)
Расходы по осуществлению выплат, основанных на акциях	8 264,3	421,9
Нереализованный убыток по операциям с иностранной валютой	126 942,3	5 569,8
Нереализованный убыток по операциям с драгоценными металлами	1 421,1	–
Убыток/(прибыль) от выбытия финансовых активов, оцениваемых по ССЧПСД	665,6	(589,7)
Чистое изменение начисленных процентных доходов и расходов	650,0	3 635,9
Чистый убыток/(прибыль) от выбытия основных средств и нематериальных активов	119,7	(37,2)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	13 093,9	(627,4)
Изменение прочих убытков от обесценения и резервов	1 247,6	(14,4)
Прибыль от переоценки ранее принадлежавшей доли участия в приобретаемой компании	–	(89,4)
Переоценка ценных бумаг, оцениваемых по ССЧОПУ	(922,7)	–
<b>Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до изменений в операционных активах и обязательствах</b>		
	<b>195 253,6</b>	<b>46 793,5</b>
<b>Изменения в операционных активах и обязательствах</b>		
<i>(Увеличение)/уменьшение операционных активов</i>		
Средства в финансовых организациях	(1 089 782,9)	52 189,1
Финансовые активы, оцениваемые по ССЧОПУ	2 653,2	2 593,3
Финансовые активы центрального контрагента	967 994,2	(1 199 436,2)
Прочие активы	(1 497,9)	309,7
<i>Увеличение/(уменьшение) операционных обязательств</i>		
Средства клиентов	1 628 626,3	2 345,7
Средства финансовых организаций	(182,7)	228,1
Финансовые обязательства центрального контрагента	(967 994,2)	1 199 436,2
Кредиторская задолженность по выплате депонентам доходов по ценным бумагам	491 087,3	48,9
Прочие обязательства	937,4	3 627,4
<b>Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до уплаты налога на прибыль</b>		
	<b>1 227 094,3</b>	<b>108 135,7</b>
Уплаченный налог на прибыль	(14 399,6)	(9 961,3)
<b>Денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		
	<b>1 212 694,7</b>	<b>98 174,4</b>

Примечания 1-18 являются неотъемлемой частью настоящей обобщенной консолидированной финансовой отчетности.



**Обобщенный консолидированный отчет о движении денежных средств  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)**  
(в миллионах российских рублей)

Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
<b>Денежные средства, полученные от / (использованные в) инвестиционной деятельности</b>		
Приобретение финансовых активов, оцениваемых по ССЧПСД	(39 400,7)	(113 086,4)
Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по ССЧПСД	88 600,7	57 703,7
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(3 611,7)	(4 147,1)
Поступления от реализации основных средств и нематериальных активов	0,4	51,1
Приобретение дочерних компаний, за вычетом денежных средств в приобретенных дочерних компаниях	–	(1 119,3)
Приобретение инвестиций, учитываемых методом долевого участия	(127,0)	(210,7)
<b>Денежные средства, полученные от / (использованные в) инвестиционной деятельности</b>	<b>45 461,7</b>	<b>(60 808,7)</b>
<b>Денежные средства, полученные от / (использованные в) финансовой деятельности</b>		
Дивиденды уплаченные	–	(21 369,1)
Денежный отток по обязательствам по аренде	(194,5)	(163,0)
Приобретение неконтрольных долей участия в дочерних компаниях	(86,0)	(38,2)
Приобретение собственных акций	–	(450,0)
<b>Денежные средства, использованные в финансовой деятельности</b>	<b>(280,5)</b>	<b>(22 020,3)</b>
Влияние изменения курса иностранных валют по отношению к рублю на денежные средства и их эквиваленты	(1 271 233,4)	(15 854,8)
<b>Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>(13 357,5)</b>	<b>(509,4)</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	471 283,7	471 793,1
Реклассификация средств, ограниченных в использовании, из денежных средств и их эквивалентов на начало периода	(6 391,2)	–
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	<b>451 535,0</b>	<b>471 283,7</b>

Сумма процентов, полученных Группой от операционной деятельности в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, составила 45 492,1 млн руб. (31 декабря 2021 года: 17 777,9 млн руб.).

Сумма процентов, использованных Группой в части операционной деятельности в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, составила 2 974,7 млн руб. (31 декабря 2021 года: 1 056,2 млн руб.) и использованных в части финансовой деятельности – 40,6 млн руб. (31 декабря 2021 года: 83,0 млн руб.).

**Обобщенный консолидированный отчет об изменениях в капитале  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**  
(в миллионах российских рублей)

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Собственные выкупленные акции	Резерв переоценки инвестиций	Выплаты, основанные на акциях	Курсовые разницы от пересчета зарубежной деятельности в валюту отчетности	Нераспределенная прибыль	Итого капитала, приходящегося на акционеров материнской компании	Неконтрольные доли участия	Итого капитала
<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>2 495,9</b>	<b>32 316,7</b>	<b>(1 260,9)</b>	<b>1 641,3</b>	<b>295,5</b>	<b>–</b>	<b>103 693,8</b>	<b>139 182,3</b>	<b>107,4</b>	<b>139 289,7</b>
Чистая прибыль	–	–	–	–	–	–	28 095,1	<b>28 095,1</b>	2,4	<b>28 097,5</b>
Прочий совокупный (убыток)/доход	–	–	–	(5 638,5)	–	5,0	–	<b>(5 633,5)</b>	–	<b>(5 633,5)</b>
<b>Итого совокупный (убыток)/доход за период</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>(5 638,5)</b>	<b>–</b>	<b>5,0</b>	<b>28 095,1</b>	<b>22 461,6</b>	<b>2,4</b>	<b>22 464,0</b>
Приобретение собственных акций	–	–	(450,0)	–	–	–	–	<b>(450,0)</b>	–	<b>(450,0)</b>
Объявленные дивиденды	–	–	–	–	–	–	(21 369,1)	<b>(21 369,1)</b>	–	<b>(21 369,1)</b>
Выплаты, основанные на акциях	–	(65,3)	175,5	–	262,4	–	–	<b>372,6</b>	–	<b>372,6</b>
Приобретение дочерней компании	–	–	–	–	–	–	–	–	62,0	<b>62,0</b>
Признание фонда обязательств по выкупу неконтрольных долей участия (Прим. 14)	–	–	–	–	–	–	(160,0)	<b>(160,0)</b>	–	<b>(160,0)</b>
Приобретение неконтрольных долей участия	–	–	–	–	–	–	33,0	<b>33,0</b>	(71,2)	<b>(38,2)</b>
<b>Итого операций с акционерами Группы</b>	<b>–</b>	<b>(65,3)</b>	<b>(274,5)</b>	<b>–</b>	<b>262,4</b>	<b>–</b>	<b>(21 496,1)</b>	<b>(21 573,5)</b>	<b>(9,2)</b>	<b>(21 582,7)</b>
<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>2 495,9</b>	<b>32 251,4</b>	<b>(1 535,4)</b>	<b>(3 997,2)</b>	<b>557,9</b>	<b>5,0</b>	<b>110 292,8</b>	<b>140 070,4</b>	<b>100,6</b>	<b>140 171,0</b>
Чистая прибыль	–	–	–	–	–	–	36 271,1	<b>36 271,1</b>	20,0	<b>36 291,1</b>
Прочий совокупный доход/(убыток)	–	–	–	67,0	–	(9,4)	–	<b>57,6</b>	(0,5)	<b>57,1</b>
<b>Итого совокупный доход/(убыток) за период</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>67,0</b>	<b>–</b>	<b>(9,4)</b>	<b>36 271,1</b>	<b>36 328,7</b>	<b>19,5</b>	<b>36 348,2</b>
Выплаты, основанные на акциях	–	(5,0)	7,6	–	226,0	–	–	<b>228,6</b>	–	<b>228,6</b>
Приобретение неконтрольных долей участия	–	–	–	–	–	–	18,1	<b>18,1</b>	(24,1)	<b>(6,0)</b>
<b>Итого операций с акционерами Группы</b>	<b>–</b>	<b>(5,0)</b>	<b>7,6</b>	<b>–</b>	<b>226,0</b>	<b>–</b>	<b>18,1</b>	<b>246,7</b>	<b>(24,1)</b>	<b>222,6</b>
<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>2 495,9</b>	<b>32 246,4</b>	<b>(1 527,8)</b>	<b>(3 930,2)</b>	<b>783,9</b>	<b>(4,4)</b>	<b>146 582,0</b>	<b>176 645,8</b>	<b>96,0</b>	<b>176 741,8</b>

Примечания 1-18 являются неотъемлемой частью настоящей обобщенной консолидированной финансовой отчетности.

**Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

---

**1. Организация**

Публичное акционерное общество «Московская биржа ММВБ-РТС» (далее – «Московская биржа») является фондовой биржей, расположенной в городе Москва Российской Федерации. Биржа была основана как закрытое акционерное общество «Московская межбанковская валютная биржа» («ММВБ») в 1992 году. В декабре 2011 года Общество было реорганизовано в открытое акционерное общество и сменило свое название на Открытое акционерное общество «ММВБ-РТС». В июле 2012 года название было изменено на Открытое акционерное общество «Московская биржа ММВБ-РТС». 28 апреля 2015 года на годовом Общем собрании акционеров Московской биржи (ОСА) было утверждено новое фирменное наименование компании – Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС» в соответствии с изменившимися требованиями Гражданского кодекса РФ. Новое фирменное наименование и соответствующие изменения Устава Московской биржи вступили в силу с 13 мая 2015 года, дня регистрации регистрирующим органом Устава в новой редакции.

Офис Московской биржи располагается по адресу: Российская Федерация, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13.

Группа «Московская биржа» (далее – «Группа») – интегрированная биржевая структура, предоставляющая участникам финансового рынка полный перечень услуг в области конкурентной торговли, клиринга, расчетов по сделкам, депозитарные и информационные услуги. Группа предоставляет услуги на следующих рынках: валютный рынок, рынок государственных облигаций и денежный рынок, рынок производных финансовых инструментов, рынок акций, рынок корпоративных и региональных облигаций, товарный рынок.

По состоянию на 31 декабря 2022 года численность сотрудников Группы составила 2 339 человек (31 декабря 2021 года: 2 279 человек).

**Утверждение финансовой отчетности**

Данная обобщенная консолидированная финансовая отчетность Группы утверждена к выпуску руководством 24 марта 2023 года.

**2. Принципы подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики для подготовки консолидированной финансовой отчетности**

**Принципы подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности**

Данная обобщенная консолидированная финансовая отчетность Группы составлена на основе проаудированной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) по состоянию на 31 декабря 2022 года и за год, закончившийся на указанную дату, путем копирования из нее без каких-либо изменений:

- консолидированного отчета о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2022 года;
- консолидированного отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 года;
- консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года;
- консолидированного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

В обобщенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года и за 2022 год не раскрывается информация, перечисленная в следующих нормативно-правовых документах:

- Решении Совета директоров Банка России от 23 декабря 2022 года *«Об определении перечня информации, которую некредитные финансовые организации вправе не раскрывать, и информации, не подлежащей публикации на сайте Банка России»*, а именно следующая информация, содержащаяся в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности, не включена в данную обобщенную консолидированную финансовую отчетность Группы:
  - информация о дебиторах, кредиторах, лицах, входящих в состав органов управления некредитной финансовой организации, структуре и составе акционеров (участников), должностных лицах некредитной финансовой организации и иных лицах;
  - информация о рисках и сделках, раскрытие которой приведет (может привести) к введению мер ограничительного характера со стороны иностранных государств и (или) государственных объединений и (или) государственных (межгосударственных) учреждений иностранных государств или государственных объединений и (или) союзов в отношении некредитной финансовой организации и (или) иных лиц, а также если в отношении указанных лиц действуют указанные меры ограничительного характера.

**Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

---

**2. Принципы подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики для подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)**

**Принципы подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)**

- Постановлении Правительства РФ от 4 апреля 2019 года № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг», а именно следующая информация, содержащаяся в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности, не включена в данную обобщенную консолидированную финансовую отчетность Группы:
  - информация о лицах, входящих в состав органов управления Группы, заместителях единоличного исполнительного органа, главном бухгалтере Группы и его заместителях, руководителях и главных бухгалтерах филиалов Группы;
  - информация о сделках Группы, ее контролирующих лиц, подконтрольных ей лиц;
  - информация о банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях, в которые входит Группа, а также их членах;
  - информация об аффилированных лицах Группы;
  - информация о подконтрольных Группе организациях и лицах, входящих в состав их органов управления, лицах, контролирующих Группу, и лицах, входящих в состав их органов управления;
  - информация о связанных сторонах, с которыми Группой осуществляются хозяйственные операции;
  - информация о дочерних организациях Группы;
  - информация о финансовых вложениях Группы;
  - информация о принимаемых Группой рисках, процедурах оценки рисков и управления ими;
  - информация об операциях и (или) объеме операций и (или) объеме средств Группы в иностранной валюте;
  - информация, в том числе обобщенная, о сегментах деятельности Группы;
  - информация, в том числе обобщенная, о контрагентах Группы, в том числе об их отраслевой и географической структуре.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 12 марта 2022 года № 351 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг», и особенностях раскрытия инсайдерской информации в соответствии с требованиями Федерального закона «О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», с Решением Совета директоров Банка России от 23 декабря 2022 года «Об определении перечня информации, которую некредитные финансовые организации вправе не раскрывать, и информации, не подлежащей публикации на сайте Банка России», а также с Постановлением Правительства РФ от 18 марта 2022 года № 395 «Об особенностях доступа к информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности, и раскрытия консолидированной финансовой отчетности» Группа не публикует проаудированную консолидированную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность представлена в миллионах российских рублей с округлением до одного знака после запятой, если не указано иное.

**Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**2. Принципы подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики для подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)****Основные положения учетной политики для подготовки консолидированной финансовой отчетности****Изменения в учетной политике**

Принципы учета, принятые Группой при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за год, завершившийся 31 декабря 2021 года.

Группа впервые применила некоторые поправки к стандартам, которые вступили в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

*Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»*

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы».

Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

*Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»*

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.

*МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – «Коммиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств»*

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке уточняется состав сумм коммиссионного 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 коммиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между кредитором и заемщиком, включая коммиссионное 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.

Применение новых и измененных стандартов и интерпретаций не привело к существенным изменениям учетной политики Группы, которые оказывают влияние на отчетные данные текущего или предыдущего периода.

**Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**2. Принципы подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики для подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)****Принципы консолидации**

Дочерними компаниями являются объекты инвестиций, которые находятся под контролем Группы. Группа контролирует объект инвестиций, если Группа подвержена риску, связанному с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет права на получение такого дохода, а также имеет способность оказывать влияние на величину указанного дохода посредством использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа консолидирует финансовую отчетность объектов инвестиций, которые она контролирует по существу. Финансовая отчетность дочерних компаний включается в консолидированную финансовую отчетность начиная с даты фактического установления указанного контроля и до даты фактического прекращения контроля. Все операции между компаниями Группы, а также остатки и нереализованная прибыль по таким операциям, исключаются полностью; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда соответствующая операция свидетельствует об обесценении передаваемого актива. При необходимости в учетную политику дочерних компаний вносятся изменения для приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Убытки относятся на неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она прекращает признание активов и обязательств дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвила), балансовой стоимости неконтрольной доли участия, накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале; признает справедливую стоимость полученного вознаграждения, справедливую стоимость оставшейся инвестиции, образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка; реклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка.

**Объединение бизнеса**

Объединение бизнеса учитывается по методу приобретения. Стоимость приобретения оценивается по справедливой стоимости, которая рассчитывается как сумма справедливой стоимости активов на дату приобретения, переданных Группой, обязательств, принятых на себя Группой перед бывшими владельцами приобретаемой компании, а также долевых ценных бумаг, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над компанией. Все связанные с этим расходы отражаются в составе прибыли или убытка в момент возникновения.

Гудвил рассчитывается как превышение суммы переданного вознаграждения, стоимости неконтрольной доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости ранее принадлежавшей покупателю доли (при наличии таковой) в капитале приобретенной компании над величиной ее чистых идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения. Если после переоценки стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов и принятых обязательств на дату приобретения превышает сумму переданного вознаграждения, стоимости неконтрольных долей участия в приобретенной компании и справедливой стоимости ранее принадлежавшей покупателю доли (при наличии таковой) в капитале приобретенной компании, такое превышение незамедлительно признается в составе прибыли или убытка в качестве дохода от покупки на выгодных условиях.

В случае поэтапного объединения бизнеса ранее принадлежавшая Группе доля участия в приобретенной компании переоценивается по справедливой стоимости на дату приобретения (т.е. на дату, когда Группа получает контроль) с признанием доходов или расходов (при наличии таковых) в составе прибыли или убытка. Суммы, обусловленные долями участия в приобретенной компании до даты приобретения, которые ранее признавались в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в состав прибыли или убытка, если такой метод учета был бы уместен в случае выбытия такой доли участия.



**Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

---

**2. Принципы подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики для подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)**

**Гудвил**

Гудвил, возникающий при приобретении бизнеса, учитывается по стоимости приобретения, установленной на дату приобретения бизнеса (см. выше) за вычетом накопленных убытков от обесценения, если таковые имеются.

Для оценки на предмет обесценения гудвил распределяется между всеми подразделениями Группы, генерирующими денежные потоки (далее – «ПГДП») или группами таких подразделений, которые предположительно получают выгоды за счет синергии, достигнутой в результате объединения.

Оценка обесценения ПГДП, среди которых был распределен гудвил, проводится как минимум ежегодно или чаще, если есть признаки обесценения такого ПГДП. Если возмещаемая стоимость ПГДП оказывается ниже его балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала относится на уменьшение балансовой стоимости гудвила данного ПГДП, а затем на остальные активы данного ПГДП пропорционально балансовой стоимости каждого актива. Убытки от обесценения гудвила признаются непосредственно в составе прибыли или убытка в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Признанный убыток от обесценения гудвила не подлежит восстановлению в последующих периодах. При выбытии ПГДП соответствующая сумма гудвила учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

Политика Группы по учету гудвила, обусловленного приобретением ассоциированных компаний, описана ниже.

**Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия**

Ассоциированные компании – это компании, в которых Группе, как правило, принадлежит от 20% до 50% прав голоса или на деятельность которых Группа имеет иную возможность оказывать значительное влияние, но которые при этом не находятся под контролем Группы или под совместным контролем Группы и других сторон.

Совместные предприятия – предпринимательская деятельность, которая совместно контролируется двумя или более сторонами (одна из которых Группа), обладающими правом на чистые активы деятельности. Под совместным контролем подразумевается предусмотренное договором разделение контроля над деятельностью, которое имеет место только когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, разделяющих контроль.

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по стоимости приобретения, включающей гудвил. Последующие изменения в балансовой стоимости отражают изменения доли Группы в чистых активах ассоциированной компании или совместного предприятия, произошедшие после приобретения. Доля Группы в прибылях и убытках ассоциированных компаний или совместных предприятий отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках, а ее доля в изменениях резервов отражается в прочем совокупном доходе. Однако, если доля Группы в убытках ассоциированной компании или совместного предприятия равна или превышает ее долю участия в ассоциированной компании или совместном предприятии, Группа не признает дальнейших убытков, за исключением случаев, когда Группа обязана осуществлять платежи ассоциированной компании или совместному предприятию или от их имени.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее ассоциированными компаниями исключается в части, соответствующей доле Группы в ассоциированных компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда соответствующая операция свидетельствует об обесценении переданного актива.

**Учет влияния инфляции**

До 31 декабря 2002 года считалось, что в российской экономике имеет место гиперинфляция. Соответственно, Группа применяла МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции». Влияние применения МСФО (IAS) 29 заключается в том, что немонетарные статьи финансовой отчетности, включая статьи капитала, были пересчитаны в единицах измерения на 31 декабря 2002 года путем применения соответствующих индексов инфляции к первоначальной стоимости, и в последующие периоды учет осуществлялся на основе полученной пересчитанной стоимости.



**Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**2. Принципы подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики для подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)****Финансовые активы**

Покупка или продажа финансовых активов и обязательств на стандартных условиях отражаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Группа берет на себя обязательство по покупке актива или обязательства. К покупке или продаже на стандартных условиях относятся покупка или продажа финансовых активов и обязательств в рамках договора, по условиям которого требуется поставка активов и обязательств в пределах срока, установленного правилами или соглашениями, принятыми на рынке.

При первоначальном признании все финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке. Исключение составляют финансовые активы, классифицируемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (далее – «ССчОПУ»). Затраты по сделке, прямо относимые к приобретению финансового актива, классифицированного по ССчОПУ, признаются непосредственно в составе прибылей или убытков.

Все признанные финансовые активы, попадающие в сферу применения МСФО (IFRS) 9, впоследствии требуется оценивать по амортизированной стоимости (далее – «АС») или справедливой стоимости на основе бизнес модели организации, применяемой для управления финансовыми активами, а также договорными характеристиками денежных потоков по финансовым активам. В особенности:

- финансовый актив должен оцениваться по амортизированной стоимости, в случае выполнения каждого из условий ниже:
  - (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
  - (б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга (далее – «SPPI»);
- финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (далее – «ССчПСД»), в случае выполнения каждого из условий ниже:
  - (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; и
  - (б) договорные условия финансового актива соответствуют SPPI;
- все прочие долговые инструменты (например, долговые инструменты, управляемые на основе справедливой стоимости или удерживаемые для продажи) и долевые инструменты, оцениваемые впоследствии по ССчОПУ.

Оценка бизнес-моделей для управления финансовыми активами является основополагающим для классификации финансовых активов. Группа определяет бизнес-модель исходя из того, каким образом осуществляется управление объединенными в группы финансовыми инструментами для достижения определенной цели бизнеса. Бизнес-модель, используемая Группой, не зависит от намерений руководства в отношении отдельного инструмента. Следовательно, определение бизнес-модели производится на более высоком уровне агрегирования, а не на уровне отдельных инструментов.

Группа использует несколько бизнес-моделей для управления своими финансовыми инструментами, что отражает модель управления финансовыми активами в Группе в целях получения предусмотренных денежных потоков. Бизнес-модель Группы определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

**Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**2. Принципы подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики для подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)**

Группа учитывает всю доступную уместную информацию при оценке используемой бизнес-модели. Однако данная оценка производится не на базе сценариев, реализацию которых Группа не может обоснованно ожидать, например, так называемые наихудшие сценарии или стрессовые сценарии. Группа принимает во внимание следующие уместные факторы, доступные на дату оценки, например:

- каким образом оценивается результативность бизнес-модели и доходность финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели, и каким образом эта информация сообщается ключевому управленческому персоналу Группы;
- риски, которые влияют на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели) и, в частности, способ управления данными рисками.

При первоначальном признании финансового актива Группа определяет возможность отнесения нового финансового актива к имеющейся бизнес-модели или возникновение новой бизнес-модели, если актив не подпадает под определения текущих моделей. Группа переоценивает свои бизнес-модели каждый отчетный период для выявления изменений в сравнении с предыдущим периодом. В текущем отчетном периоде Группа не выявила каких-либо изменений в своих бизнес-моделях.

***Долговые инструменты по амортизированной стоимости или ССчПСД***

Группа определяет классификацию и оценку финансового актива на основании характеристик договорных денежных потоков актива и бизнес-модели Группы, используемой для управления этим активом.

Для того, чтобы актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или ССчПСД, договорные денежные потоки должны быть исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга (SPPI).

Для целей тестирования на соответствие SPPI под основной суммой долга понимается справедливая стоимость финансового актива при первоначальном признании. Основная сумма долга может изменяться на протяжении срока действия финансового актива (например, если имеют место выплаты в счет погашения основной суммы долга). Проценты на непогашенную часть основной суммы долга состоят из вознаграждения за временную стоимость денег, за кредитный риск по основной сумме долга в течение определенного периода времени, за прочие риски и затраты по базовому кредитному договору, а также норму прибыльности. Оценка на предмет соответствия SPPI производится в валюте, в которой финансовый актив номинирован.

Договорные денежные потоки, удовлетворяющие SPPI, должны соответствовать базовому кредитному соглашению. Договорные условия, в результате которых появляется подверженность рискам или волатильность предусмотренных договором денежных потоков, не связанная с базовым кредитным договором, например, подверженность изменениям котировок акций или цен на товар, не обуславливают возникновения предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Созданный или приобретенный финансовый актив может являться базовым кредитным договором независимо от того, является ли он займом по своей юридической форме.

Когда долговой инструмент, оцениваемый по ССчПСД, прекращает признаваться, накопленная прибыль/убыток, ранее признанная в ПСД, реклассифицируется из состава капитала в прибыль или убыток.

К долговым инструментам, в последующем оцениваемым по амортизированной стоимости или ССчПСД, применяются требования, касающиеся обесценения.

**Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**2. Принципы подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики для подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)*****Финансовые активы, оцениваемые по ССчОПУ***

- активы, договорные денежные потоки по которым не соответствуют SPPI; или/и
- активы в рамках бизнес-модели, отличной от получения договорных денежных потоков или отличной как от получения договорных денежных потоков, так и от продажи.

Группа не классифицировала активы по собственному усмотрению, без права последующей реклассификации, как оцениваемые по ССчОПУ.

Активы по ССчОПУ оцениваются по справедливой стоимости с признанием в составе прибыли или убытка всех прибылей/убытков от переоценки.

***Реклассификации***

Финансовые активы реклассифицируются в результате изменения бизнес-модели, согласно которой данные финансовые активы управляются Группой. Требования по классификации и оценке, относящиеся к новой категории, применяются перспективно с первого дня, следующего за изменением бизнес-модели, которое привело к реклассификации финансового актива Группы. Изменения в договорных денежных потоках рассматриваются в разделе «Модификация и прекращение признания финансовых активов» далее.

***Обесценение***

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по следующим финансовым инструментам, не оцениваемым по ССчОПУ:

- средствам в финансовых организациях;
- денежным средствам и их эквивалентам;
- долговым инвестиционным ценным бумагам;
- прочим финансовым активам, подверженным кредитному риску.

Группа не признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долевым инструментам, финансовым активам по сделкам Центрального Контрагента (ЦК).

ОКУ требуется оценивать посредством формирования резервов в размере:

- 12-месячных ОКУ, то есть часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие возможных дефолтов по финансовому инструменту в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты (также обозначаются как Стадия 1); или
- ОКУ за весь срок, то есть ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента (обозначаются как Стадия 2 и Стадия 3).

Резерв под ОКУ за весь срок формируется под финансовый инструмент в случае значительного увеличения кредитного риска по такому инструменту с момента первоначального признания. Для всех прочих финансовых инструментов резервы под ОКУ определяются в размере 12-месячных ОКУ. Определение значительного увеличения кредитного риска более детально описано ниже.

ОКУ представляют собой приведенную стоимость ожидаемых кредитных убытков, взвешенных с учетом вероятности наступления событий, которые могут привести к таким потерям. Они измеряются по приведенной стоимости разницы между требованиями Группы по договорным денежным потокам и денежными потоками, которые Группа ожидает получить с учетом взвешивания множества прогнозируемых экономических сценариев. Группа оценивает ОКУ на индивидуальной основе или на коллективной основе для портфелей дебиторов, которые объединяются по сходным параметрам, суммам и характеристикам риска.

**Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**2. Принципы подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики для подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)**

Группа не формирует резервы под ОКУ по активам, возникающим в рамках сделок ЦК. ЦК выступает в сделках как посредник между сторонами, то есть в качестве продавца для каждого покупателя и покупателя для каждого продавца, заменяя договорные отношения между ними договором с центральным контрагентом. Активы и обязательства ЦК одновременно отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы с учетом следующего:

- чистая рыночная стоимость (нетто) таких сделок по состоянию на конец каждого календарного дня равна нулю (при отсутствии фактов дефолта со стороны участников клиринга);
- отсутствие необеспеченных требований к участникам клиринга в случае исполнения ими своих обязательств в полном объеме.

Риски неисполнения или ненадлежащего исполнения участниками клиринга своих обязательств по сделкам с ЦК хеджируются следующими мерами в рамках системы управления рисками, организованной в соответствии с Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 7-ФЗ «О клиринге, клиринговой деятельности и центральном контрагенте»:

- установление требований к индивидуальному и коллективному клиринговому обеспечению в целях снижения возможных потерь в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения участником клиринга своих обязательств;
- формирование выделенного капитала центрального контрагента – части собственных средств (капитала) центрального контрагента, предназначенной в соответствии с Правилами клиринга для покрытия возможных потерь, вызванных неисполнением или ненадлежащим исполнением участником клиринга своих обязательств;
- проведение регулярного стресс-тестирования достаточности средств ЦК в том числе в целях контроля расчета обязательных нормативов;
- ограничение ответственности центрального контрагента.

*Определение дефолта*

Определение дефолта является важным моментом для оценки ОКУ. Определение дефолта используется при оценке размера ОКУ и принятии решения, оценивать ли резерв на базе 12-месячных ОКУ или на весь срок актива, так как дефолт является компонентом вероятности дефолта (PD), которая влияет и на оценку ОКУ, и на выявление факта значительного увеличения кредитного риска.

Группа считает признаками дефолта следующие виды событий:

- контрагент признан несостоятельным (банкротом);
- в суд подан иск третьего лица о признании контрагента несостоятельным (банкротом) и судом вынесено определение о принятии иска к производству;
- контрагент является устойчиво неплатежеспособным, т.е. не выполняет свои обязательства перед Группой в течение срока более 90 календарных дней;
- лицензия контрагента отозвана;
- было принято решение о ликвидации в отношении контрагента.

*Значительное увеличение кредитного риска*

Группа проверяет все финансовые активы, к которым применяются требования по обесценению, на предмет выявления значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания. Если значительное увеличение кредитного риска произошло, Группа будет оценивать резервы на основе ОКУ на весь срок финансового актива.

**Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**2. Принципы подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики для подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)**

При проведении оценки на предмет того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента его первоначального признания, Группа сравнивает риск наступления дефолта по финансовому инструменту с учетом оставшегося срока действия инструмента с риском наступления дефолта по финансовому инструменту, который ожидался для оставшегося срока действия инструмента, на дату первоначального признания. Проводя данную оценку, Группа учитывает количественную и качественную обоснованную информацию, включая исторические и прогнозные данные, доступные без чрезмерных затрат или усилий.

Группа считает событие значительного увеличения кредитного риска наступившим, что влечет переход актива в Стадию 2 модели обесценения, т.е. резерв оценивается как ОКУ на весь срок, в следующих случаях:

- если срок неисполнения обязательства по состоянию на отчетную дату составляет более 30 дней;
- снижение кредитных рейтингов, присвоенных резиденту/нерезиденту национальными/международными рейтинговыми агентствами или снижение внутреннего рейтинга контрагента на 3 ступени и более за предшествующие отчетной дате 12 месяцев (в случае если период признания составляет менее 12 месяцев с момента первоначального признания);
- снижение кредитных рейтингов, присвоенных резиденту/нерезиденту национальными/международными рейтинговыми агентствами или снижение внутреннего рейтинга контрагента на 6 ступеней и более с момента первоначального признания.

*Вероятность дефолта*

Вероятность дефолта определяется на базе множества макроэкономических сценариев при первоначальном признании и в прогнозе. Средневзвешенная вероятность дефолта, рассчитанная на основании взвешивания данных различных сценариев, используется для выявления значительного увеличения кредитного риска.

Для определения PD Группа использует:

- доступные данные международных рейтинговых агентств для нерезидентов;
- доступные данные национальных рейтинговых агентств для резидентов;
- внутренние рейтинги при недоступности указанных выше данных.

В случае наличия у контрагента рейтингов нескольких рейтинговых агентств, историческая вероятность дефолта определяется:

- для нерезидента по наилучшему из внешних рейтингов международных агентств;
- для резидента по наилучшему из рейтингов национальных агентств.

Группа присваивает контрагентам внутренний рейтинг на основании их кредитного качества, используя уместную количественную и качественную информацию. Историческая PD определяется на основании матрицы миграции, в которой внутренние рейтинги сопоставлены со шкалой рейтингов международных и национальных рейтинговых агентств для тех контрагентов, которым не присвоен кредитный рейтинг международных и национальных агентств.

**Модификация и прекращение признания финансовых активов**

Модификация финансового актива происходит, когда предусмотренные договором денежные потоки по финансовому активу были пересмотрены по согласованию сторон между датой первоначального признания и датой окончания срока действия финансового актива. Модификация влияет на размеры и сроки предусмотренных договором денежных потоков непосредственно в момент возникновения или в будущем.

**Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**2. Принципы подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики для подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)**

Когда финансовый актив модифицирован, Группа оценивает, может ли произойти прекращение признания в результате модификации. В соответствии с учетной политикой Группы прекращение признания в результате модификации происходит при существенном изменении условий. Чтобы определить наличие существенных изменений модифицированных условий по сравнению с первоначальными условиями по договору, Группа учитывает следующие качественные факторы:

- (а) условия денежных потоков по договору после модификации больше не соответствуют SPPI;
- (б) изменение валюты;
- (в) изменение контрагента;
- (г) уровень изменения процентной ставки;
- (д) срок до погашения.

Если все перечисленное в явном виде не указывает на существенную модификацию, то производится количественная оценка для сопоставления приведенной стоимости оставшихся предусмотренных договором денежных потоков в соответствии с первоначальными условиями с денежными потоками по пересмотренным договорным условиям, дисконтируя оба результата по первоначальной эффективной процентной ставке. Если разница в приведенной стоимости составила более 10%, Группа считает договор существенно модифицированным, что ведет к прекращению признания.

В случае прекращения признания финансового актива резерв под ОКУ пересчитывается на дату прекращения признания для определения чистой балансовой стоимости актива на эту дату. Разница между пересмотренной балансовой стоимостью и справедливой стоимостью нового финансового актива с новыми условиями приведет к возникновению прибыли/убытка от прекращения признания. Новый финансовый актив будет учтен с резервом, рассчитанным на срок в 12 месяцев, кроме случаев, когда актив считается кредитно-обесцененным. Группа контролирует кредитный риск модифицированных финансовых активов на основе оценки качественной и количественной информации.

Если изменение договорных условий по финансовому активу не приводит к прекращению признания, Группа определяет, произошло ли значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, сравнивая:

- PD на оставшийся срок действия актива, оцененную при первоначальном признании и первоначальных условиях по договору;
- PD на оставшийся срок действия актива на отчетную дату на основании модифицированных условий.

Если модификация не приводит к прекращению признания, Группа рассчитывает прибыль/убыток от модификации, сопоставляя валовые балансовые стоимости до и после модификации (не включая резервы под ОКУ). Когда Группа оценивает ОКУ для модифицированного актива, ожидаемые денежные потоки по модифицированному финансовому активу включаются в расчет ожидаемого дефицита денежных потоков по первоначальному активу.

Группа прекращает признание финансового актива, только когда истекает срок действия предусмотренных договором прав на денежные потоки от актива (включая истечение срока, связанное с модификацией ввиду существенно измененных условий) или когда финансовый актив и практически все риски и выгоды от владения активом переходят к другой организации. Если Группа не передала и не сохранила практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на переданный актив, но сохранила контроль над переданным активом, то Группа продолжает признавать переданный актив в объеме ее продолжающегося участия в данном активе и во взаимосвязанном обязательстве в размере возможных выплат. Если Группа сохраняет практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на переданный актив, Группа продолжает признавать финансовый актив.

При полном прекращении признания финансового актива разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного возмещения, и накопленная прибыль/убыток, признанная в ПСД и накопленная в капитале, признается в составе прибыли или убытка. По долевым инструментам, классифицированным по собственному усмотрению по ССчПСД, накопленная прибыль/убыток, ранее признанная в ПСД, впоследствии не реклассифицируется в состав прибыли или убытка.



**Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**2. Принципы подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики для подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)**

При неполном прекращении признания финансового актива (например, если Группа сохраняет право обратного выкупа части переданного актива) Группа распределяет признанную ранее балансовую стоимость финансового актива между той частью, которая продолжает признаваться, и частью, признание которой прекращается, исходя из относительных величин справедливой стоимости этих частей на дату передачи. Разница между балансовой стоимостью, распределенной на часть, признание которой прекращено, и суммой полученного возмещения, относящейся к части, признание которой прекращено, и накопленная прибыль/убыток в ПСД, должна быть признана в составе прибыли или убытка. Накопленная в ПСД прибыль/убыток распределяется между частью, которая продолжает признаваться, и частью, признание которой прекращается, исходя из относительной величины этих частей. Данное положение не применяется к долевым инструментам, классифицированным по собственному усмотрению по ССЧПСД, накопленная прибыль/убыток, по которым ранее признанная в ПСД впоследствии не реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

**Списание**

Списание финансовых активов происходит, когда у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения финансового актива в полном объеме или его части. В этом случае Группа считает, что контрагент не имеет активов и/или источников дохода, которые позволили бы сгенерировать денежные потоки, достаточные для погашения сумм, анализируемых на предмет списания. Списание обозначает событие прекращения признания. Возврат требований будет учитываться как восстановление обесценения.

**Представление резервов под ОКУ в консолидированном отчете о финансовом положении**

Резервы под ОКУ представлены в консолидированном отчете о финансовом положении следующим образом:

- для финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: в качестве вычета из валовой балансовой стоимости актива;
- для долговых инструментов, оцениваемых по ССЧПСД: никакого резерва под обесценение в консолидированном отчете о финансовом положении не признается, так как балансовая стоимость актива уже отражена по справедливой стоимости. Однако, резерв под обесценение включается в резерв переоценки инвестиций в капитале.

**Финансовые обязательства категории ССЧОПУ**

Финансовое обязательство классифицируется как финансовое обязательство категории ССЧОПУ, если оно (i) предназначено для торговли или (ii) определено в категорию ССЧОПУ при первоначальном признании.

Финансовое обязательство классифицируется как «предназначенное для торговли», если оно:

- принимается, главным образом, с целью обратного выкупа в ближайшем будущем;
- при первоначальном признании является частью портфеля совместно управляемых финансовых инструментов Группы, по которому имеются свежие данные о получении краткосрочной прибыли; или
- является производным инструментом, не определенном как инструмент хеджирования в сделке эффективного хеджирования.



**Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**2. Принципы подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики для подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)**

Финансовое обязательство, не являющееся финансовым обязательством, предназначенным для торговли либо условным возмещением, которое может быть выплачено покупателем в процессе объединения бизнеса, может быть определено в категорию ССЧОПУ в момент первоначального признания при условии, что:

- применение такой классификации устраняет или значительно сокращает несоответствие в оценке или учете, которое могло бы возникнуть в противном случае; или
- финансовое обязательство является частью группы финансовых активов или финансовых обязательств либо группы финансовых активов и обязательств, управление и оценка которой осуществляется на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией Группы, и информация о такой группе представляется внутри организации на указанной основе;
- финансовое обязательство является частью договора, содержащего один или несколько встроенных производных инструментов, и МСФО (IFRS) 9 разрешает классифицировать инструмент в целом как ССЧОПУ.

Финансовые обязательства категории ССЧОПУ отражаются по справедливой стоимости, а любая прибыль или убыток от переоценки признается в составе прибыли или убытка, при условии, что такая прибыль или убыток не участвует в отношениях, обозначенных как отношения хеджирования.

**Прочие финансовые обязательства**

Прочие финансовые обязательства, включая депозиты и займы, первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. Прочие финансовые обязательства впоследствии учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки (более подробная информация о методе эффективной процентной ставки приведена в разделе «Процентные доходы и процентные расходы» ниже).

**Прекращение признания финансовых обязательств**

Группа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате возмещением признается в составе прибыли или убытка.

Происходящий между Группой и кредитором обмен долговыми инструментами с существенно отличными условиями учитывается как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Группа учитывает существенное изменение условий существующего финансового обязательства или его части как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Группа исходит из допущения, что условия обязательств существенно отличаются, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Если модификация не является существенной, то разница между: (1) балансовой стоимостью обязательства до модификации; и (2) приведенной стоимостью денежных потоков после модификации должна быть признана в прибылях или убытках как доход или расход от модификации в составе прочих доходов и расходов.

**Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчете о финансовом положении включают денежные средства в кассе, средства в ЦБ РФ, свободные остатки на корреспондентских и депозитных счетах в банках со сроком погашения 1 рабочий день, а также остатки на клиринговых счетах в банках. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование, в частности, обязательные резервы, размещенные в ЦБ РФ, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки консолидированного отчета о движении денежных средств.

**Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**2. Принципы подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики для подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)****Договоры «репо» и обратного «репо» и заемные операции с ценными бумагами**

Договоры продажи и обратной покупки ценных бумаг (договоры «репо») отражаются в отчетности как обеспеченные операции финансирования. Ценные бумаги, реализованные по договорам «репо», продолжают отражаться в консолидированном отчете о финансовом положении и переводятся в категорию ценных бумаг, предоставленных в качестве залога по договорам «репо», в случае наличия у контрагента права на продажу или повторный залог данных ценных бумаг, вытекающего из условий договора или общепринятой практики. Соответствующие обязательства включаются в состав средств кредитных организаций. Приобретение ценных бумаг по договорам обратной продажи (обратного «репо») отражается в составе средств в кредитных организациях. Разница между ценой продажи и ценой обратной покупки рассматривается в качестве процентного дохода и начисляется в течение срока действия договоров «репо» по методу эффективной процентной ставки.

**Производные финансовые инструменты**

Группа является стороной производных финансовых инструментов, часть которых удерживается для торговли, а оставшаяся часть – для управления валютным рисками.

Производные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости на дату заключения инструмента, а затем переоцениваются по справедливой стоимости на каждую отчетную дату. Возникающие в результате прибыли/убытки сразу относятся на прибыль и убытки.

Производные финансовые инструменты с положительной справедливой стоимостью признаются в качестве финансового актива, в то время как производные финансовые инструменты с отрицательной справедливой стоимостью признаются в качестве финансового обязательства.

**Нефинансовые активы*****Драгоценные металлы***

Драгоценные металлы представлены драгоценными металлами в физической форме, обезличенными металлическими счетами и банковскими счетами в драгоценных металлах. Драгоценные металлы отражаются на отчетную дату по ценам ЦБ РФ, которые приблизительно соответствуют справедливой стоимости. Корреспондентские счета в драгоценных металлах отражены в составе средств в финансовых организациях, драгоценные металлы в физической форме отражены в составе прочих активов. Обезличенные металлические счета клиентов отражены в составе средств клиентов. Драгоценные металлы не являются финансовыми инструментами и, следовательно, исключаются из раскрытий по финансовому риск-менеджменту в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

***Основные средства***

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Амортизация начисляется для списания фактической стоимости активов (за исключением земельных участков и объектов незавершенного строительства) за вычетом ликвидационной стоимости равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования:

---

Здания и сооружения	2%
Мебель и оборудование	20-33%

---

Земля, принадлежащая Группе на правах собственности, не амортизируется.

Ожидаемые сроки полезного использования, ликвидационная стоимость и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности перспективно.

Объект основных средств прекращает признаваться в случае выбытия или, когда от продолжающегося использования актива не ожидается получения будущих экономических выгод. Доходы или расходы, связанные с продажей или прочим выбытием объектов основных средств, определяются как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью актива и признаются в составе прибыли или убытка.

**Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**2. Принципы подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики для подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)****Нефинансовые активы (продолжение)**

Расходы на ремонт и реконструкцию относятся на затраты по мере их возникновения и включаются в состав прочих операционных расходов, за исключением случаев, когда они подлежат капитализации.

***Нематериальные активы******Нематериальные активы, приобретенные отдельно***

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования, приобретенные в рамках отдельных сделок, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация начисляется равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования нематериальных активов по ставкам 10-25% годовых. Ожидаемые сроки полезного использования и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности перспективно.

Нематериальные активы с неопределенными сроками использования, приобретенные в рамках отдельных сделок, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленного убытка от обесценения.

***Нематериальные активы, приобретенные при объединении бизнеса***

Нематериальные активы, приобретенные при объединении бизнеса и отражаемые отдельно от гудвила, первоначально признаются по справедливой стоимости на дату приобретения (которая рассматривается как стоимость приобретения).

После первоначального признания нематериальные активы, приобретенные при объединении бизнеса, отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения аналогично нематериальным активам, приобретенным в рамках отдельных сделок. Амортизация начисляется равномерно. Ожидаемые сроки полезного использования и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности перспективно.

***Нематериальные активы, созданные собственными силами***

Затраты на разработку, непосредственно связанные с созданием идентифицируемого и уникального программного обеспечения, которое контролируется Группой, капитализируются, а созданный собственными силами нематериальный актив признается исключительно в случае высокой вероятности генерирования экономических выгод, превышающих затраты, в течение периода, который превышает один год, и возможности надежной оценки затрат на разработку. Актив, созданный собственными силами, признается исключительно в том случае, если у Группы есть техническая возможность, ресурсы и намерение завершить разработку и использовать продукт. Прямые затраты включают в себя расходы на персонал, участвовавший в разработке продукта, и соответствующую часть накладных расходов. Затраты на исследования признаются в качестве расходов в периоде, в котором они были понесены.

Последующие затраты в связи с нематериальными активами капитализируются исключительно в том случае, если это увеличивает будущие экономические выгоды по конкретному активу.

***Прекращение признания нематериальных активов***

Нематериальный актив прекращает признаваться при продаже или когда от его использования или выбытия не ожидается поступления будущих экономических выгод. Доходы или расходы в связи с прекращением признания нематериального актива, представляющие собой разницу между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива, включаются в прибыль или убыток в момент прекращения признания.

**Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**2. Принципы подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики для подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)****Нефинансовые активы (продолжение)*****Обесценение нефинансовых активов***

Группа проводит проверку наличия признаков обесценения балансовой стоимости нефинансовых активов на конец каждого отчетного периода. В случае обнаружения любых таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа оценивает возмещаемую стоимость ПГДП, к которому относится такой актив. В случае если существует разумный и последовательный метод распределения, стоимость корпоративных активов Группы также распределяется на отдельные ПГДП, или в противном случае – на наименьшие группы ПГДП, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования и нематериальные активы, не готовые к использованию, оцениваются на предмет обесценения минимум ежегодно, и чаще, если выявляются признаки возможного обесценения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и ценности от использования. При оценке ценности от использования ожидаемые будущие денежные потоки дисконтируются до текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному активу, в отношении которого оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если возмещаемая стоимость актива (или ПГДП) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (ПГДП) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в составе прибыли или убытка.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (ПГДП) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (ПГДП) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в составе прибыли или убытка. Обесценение в отношении гудвила не восстанавливается.

**Аренда*****Группа как арендатор***

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, где Группа выступает арендатором, кроме краткосрочных договоров (определяемых как договора аренды сроком менее 12 месяцев) и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. По таким договорам Группа признает арендные платежи в качестве расхода либо линейным методом в течение срока аренды, либо с использованием другого систематического подхода, если такой подход лучше отражает структуру получения выгод арендатором.

На дату начала аренды арендатор должен оценивать обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату, дисконтированных с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, обычно не может быть легко определена. Ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором определяется на основе последней доступной статистики ЦБ РФ, собранной по процентным ставкам по кредитам в той же валюте и на тот же срок.

**Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**2. Принципы подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики для подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)****Аренда (продолжение)**

Арендные платежи, которые включаются в оценку обязательства по аренде, состоят из:

- (а) фиксированных платежей (включая по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей;
- (б) переменных арендных платежей, зависящих от индекса или ставки, первоначально оцениваемых с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- (в) сумм, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- (г) цены исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и
- (д) выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

Обязательство по аренде представлено в строке «Прочие обязательства» консолидированного отчета о финансовом положении.

Последующая оценка обязательства по аренде производится путем увеличения балансовой стоимости для отражения процентов по обязательству по аренде (используя метод эффективной процентной ставки) и уменьшения балансовой стоимости для отражения осуществленных арендных платежей.

Группа переоценивает обязательство по аренде (производя соответствующую корректировку актива в форме права пользования) в следующих случаях:

- (а) при изменении срока аренды или изменении оценки опциона на покупку базового актива. В этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных платежей по аренде с использованием пересмотренной ставки дисконтирования;
- (б) при изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей, или изменении сумм, которые, как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости. В подобных случаях обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных платежей по аренде с использованием первоначальной ставки дисконтирования (кроме случаев, когда платежи по аренде изменяются в результате изменения плавающей ставки, тогда используется пересмотренная ставка дисконтирования);
- (в) при модификации договора аренды, не приводящей к учету отдельного договора аренды. В данном случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных платежей по аренде с использованием пересмотренной ставки дисконтирования.

Актив в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты и любые первоначальные прямые затраты. Последующий учет производится по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Если возникает обязанность несения затрат на демонтаж или перемещение базового актива или обязательство по восстановлению участка, на котором он располагался, или восстановлению базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, формируется резерв и учитывается в соответствии с МСФО (IAS) 37. Затраты признаются в составе первоначальной стоимости актива в форме права пользования, кроме случаев, когда затраты понесены для производства запасов.

Активы в форме права пользования амортизируются в течение наименьшего из периодов: срока аренды или срока полезного использования базового актива.

Если договор подразумевает передачу базового актива во владение или стоимость актива в форме права пользования отражает намерение Группы исполнить опцион на покупку, то подобный актив в форме права пользования амортизируется на протяжении срока полезного использования базового актива. Амортизация начинается начисляться с даты заключения договора аренды.

**Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**2. Принципы подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики для подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)****Аренда (продолжение)**

Активы в форме права пользования представлены в строке «Основные средства» в консолидированном отчете о финансовом положении.

Группа применяет МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» при определении наличия обесценения актива в форме права пользования и для учета выявленного убытка от обесценения.

В качестве упрощения практического характера МСФО (IFRS) 16 позволяет арендатору не отделять компоненты, которые не являются арендой, а вместо этого учитывать каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды. Группа не применяла данное упрощение практического характера.

**Группа как арендодатель**

Группа классифицирует аренду в качестве финансовой или операционной, а также ведет различный учет в зависимости от типа. Если по условия договора аренды подразумевают передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом арендатору, договор классифицируется как финансовая аренда (подобные контракты у Группы отсутствуют). Все прочие договоры аренды классифицируются в качестве операционной аренды.

Доход от аренды по операционной аренде признается линейным методом в течение срока аренды.

**Процентные доходы и процентные расходы**

Процентные доходы и расходы по всем финансовым инструментам, за исключением тех, что оцениваются или классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССчОПУ), отражаются на счетах прибылей или убытков в составе процентных доходов, рассчитанных с использованием эффективной процентной ставки, и процентных расходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования расчетных будущих денежных потоков по финансовому инструменту до величины чистой балансовой стоимости в течение ожидаемого срока действия финансового актива или обязательства или (если применимо) в течение более короткого срока. Будущие денежные потоки оцениваются с учетом всех договорных условий инструмента.

В расчет принимаются все вознаграждения и прочие выплаченные или полученные сторонами суммы, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки и имеют непосредственное отношение к тем или иным договоренностям о займе, а также затраты по сделке и все прочие премии или скидки, но не учитываются будущие кредитные убытки. Балансовая стоимость финансового актива или финансового обязательства корректируется в случае пересмотра Группой оценок платежей или поступлений. Скорректированная балансовая стоимость рассчитывается на основании первоначальной эффективной процентной ставки, а изменение балансовой стоимости отражается как процентная выручка или расходы.

Процентные доходы по всем финансовым активам, оцениваемым по ССчОПУ, признаются с использованием договорной процентной ставки в составе статьи «Прочие процентные доходы» в консолидированном отчете о прибылях или убытках. А затраты по сделке по таким активам отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании.

Процентные доходы и процентные расходы рассчитываются путем применения эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансовых активов, не являющихся кредитно-обесцененными (то есть амортизированной стоимости финансового актива до корректировки на величину оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки) или к амортизированной стоимости финансовых обязательств. Процентные доходы по кредитно-обесцененным финансовым активам рассчитываются путем применения эффективной процентной ставки к амортизированной стоимости таких активов (т.е. их валовой балансовой стоимости за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки). Эффективная процентная ставка для созданных или приобретенных кредитно-обесцененных финансовых активов (РОСИ) отражает величину ожидаемых кредитных убытков при определении ожидаемых будущих денежных потоков от финансового актива.



**Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

---

**2. Принципы подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики для подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)**

**Комиссионные доходы и расходы**

Основным источником дохода Группы является комиссия от предоставления услуг. Доход определяется на основании договора, заключенного с клиентом. Группа признает доход по мере предоставления услуг и выполнения своих обязательств в отношении предоставления услуг клиенту.

Группа оказывает услуги по торговле на различных рынках и клирингу, депозитарно-расчетные, информационные и программно-технические услуги, а также услуги оператора финансовой платформы, связанные с обеспечением возможности совершения различных сделок ее участниками.

Комиссионные доходы Группы подразделяются на постоянные и переменные.

Постоянные комиссионные доходы от предоставления услуг отражаются в том отчетном периоде, в котором была оказана услуга. Доход признается на основании фактически оказанных услуг до конца отчетного периода как доля от общего объема всех услуг, которые должны быть предоставлены (т.е. признание с течением времени).

Переменные комиссионные доходы представляют собой доходы от сделок или объема сделок и формируются в рамках услуг, которые напрямую зависят от отдельной сделки или объема сделок.

Обязательство в отношении предоставления услуг клиенту считается выполненным, когда сделка или заказ признается выполненным, расчеты по договору урегулированы, депозитарная услуга оказана. Доход по операции признается в определенный момент времени, когда Группа выполняет свои обязательства по проведению операции и предоставлению услуги.

В качестве оператора финансовой платформы Группа взимает комиссионное вознаграждение за обеспечение возможности совершения различных финансовых сделок с помощью финансовой платформы. Такая комиссия признается единовременно, так как услуга оказывается в момент заключения сделки.

Комиссионные расходы по услугам учитываются по мере получения услуг.

**Текущий налог на прибыль**

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за отчетный период оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Руководство периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть интерпретировано неоднозначно, и по мере необходимости создает резервы.

**Отложенный налог на прибыль**

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой балансовой прибыли для использования этих временных разниц.

Отложенные налоговые активы и обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила или актива/обязательства в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, не влияющей на момент совершения операции ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать период восстановления временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.



**Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

---

**2. Принципы подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики для подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)**

**Операционные налоги**

В странах, где Группа ведет свою деятельность, существуют требования по начислению и уплате различных налогов, применяющихся в отношении деятельности Группы. Эти налоги отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе операционных расходов.

**Выплаты, основанные на акциях**

Отдельным работникам Группы предоставляется право приобрести долевые инструменты на условиях, определенных в индивидуальных договорах.

Расходы по сделкам на основе долевых инструментов признаются одновременно с соответствующим увеличением резерва выплат, основанных на долевых инструментах, в составе капитала в течение периода, в котором выполняются условия достижения результатов деятельности и/или условия выслуги определенного срока.

Совокупные расходы по данным сделкам признаются на каждую отчетную дату до погашения обязательства пропорционально истекшему периоду на основании справедливой оценки Группы в отношении количества долевых инструментов, которые будут переданы по условиям договора. Расход или доход в консолидированном отчете о прибылях и убытках за период представляет собой изменение суммарного расхода, признанного на начало и конец периода (Примечание 8).

По операциям по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами организация должна оценивать приобретенные товары или услуги и возникшее обязательство по справедливой стоимости обязательства. До тех пор, пока обязательство не будет погашено, организация должна переоценивать справедливую стоимость обязательства на конец каждого отчетного периода, а также на дату расчетов по обязательству, признавая изменения справедливой стоимости обязательства в составе прибыли или убытка за период.

**Резервы**

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

**Условные обязательства и условные активы**

Условные обязательства не признаются в консолидированном отчете о финансовом положении, но раскрываются в консолидированной финансовой отчетности за исключением случая, когда отток средств в результате их погашения маловероятен. Условный актив не признается в консолидированном отчете о финансовом положении, но раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, когда приток экономических выгод вероятен.

**Депозитарная деятельность**

Группа предоставляет своим клиентам услуги депозитария, обеспечивая проведение операций с ценными бумагами по счетам депо. Полученные в ходе такой деятельности активы и принятые обязательства не включаются в консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа принимает на себя операционные риски, связанные с депозитарной деятельностью, однако кредитные и рыночные риски по данным операциям несут клиенты Группы. Выручка от предоставления услуг по депозитарному обслуживанию признается по мере оказания услуг.

**Иностранные валюты**

При подготовке финансовой отчетности каждой компании Группы операции в валютах, отличающихся от функциональной валюты (далее – «иностранные валюты»), отражаются по обменному курсу на дату операции. Монетарные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на конец отчетного периода. Немонетарные статьи, учитываемые по справедливой стоимости и выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, отраженные по исторической стоимости и выраженные в иностранной валюте, не пересчитываются.

**Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**2. Принципы подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики для подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)****Иностранные валюты (продолжение)**

Для целей представления консолидированной финансовой отчетности активы и обязательства, относящиеся к зарубежным подразделениям Группы, пересчитываются в рубли по курсу, действовавшему на конец отчетного периода. Статьи доходов и расходов пересчитываются по средним обменным курсам за период, если обменные курсы существенно не менялись в течение этого периода, в противном случае используются обменные курсы на дату совершения сделок.

Возникающие курсовые разницы признаются в прочем совокупном доходе и накапливаются в собственном капитале (при этом они надлежащим образом распределяются на неконтрольные доли участия).

Гудвил и корректировки справедливой стоимости по идентифицируемым приобретенным активам и принятым обязательствам, возникающие при приобретении зарубежного подразделения, учитываются как активы и обязательства зарубежного подразделения и пересчитываются по обменному курсу на конец отчетного периода. Возникающие курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода.

**Прибыль на акцию**

Группа представляет информацию о базовой и разводненной прибыли на акцию по обыкновенным акциям. Суммы базовой прибыли на акцию рассчитаны путем деления прибыли или убытка, приходящихся на держателей обыкновенных акций Группы, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода. Суммы разводненной прибыли на акцию рассчитаны путем корректировки прибыли или убытка, приходящихся на держателей обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении с учетом влияния всех потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом.

**Информация по сегментам**

Операционный сегмент – это компонент Группы, участвующий в хозяйственной деятельности, который может принести выручку и расходы (включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы), операционная и финансовая деятельность которого регулярно анализируется исполнительным органом, ответственным за принятие операционных решений (Правление) с целью принятия решений о предоставлении ресурсов данному сегменту и оценки его результатов, по которому доступна отдельная финансовая информация.

**Новые или пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу**

На момент утверждения настоящей финансовой отчетности Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательство по аренде при операции продажи с обратной арендой».

Руководство не ожидает, что применение стандартов, указанных выше, окажет существенное влияние на финансовую отчетность Группы в последующие периоды, за исключением указанного ниже:

*Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных»*

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В июне 2022 года Совет по МСФО решил финализировать предлагаемые поправки к МСФО (IAS) 1, опубликованные в предварительном проекте «Долгосрочные обязательства с ковенантами» с некоторыми изменениями («поправки 2022»).

**Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

---

**2. Принципы подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики для подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)**

**Новые или пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)**

В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом;
- необходимо раскрытие дополнительной информации компанией, которая классифицирует обязательства, возникающие в связи с кредитными соглашениями, как долгосрочные, когда у нее есть право отсрочить погашение тех обязательств, которые подлежат соблюдению организацией будущих ковенантов, в течение двенадцати месяцев.

Поправки вступают в силу в отношении периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. Допускается досрочное применение.

Руководство Группы не ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на отчетность Группы в будущих периодах.

*Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»*

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года 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.

Руководство Группы не ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на отчетность Группы в будущих периодах.

*Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по МСФО «Раскрытие учетной политики»*

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.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года 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.

Руководство Группы не ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на отчетность Группы в будущих периодах.

**Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**2. Принципы подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики для подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)**

**Новые или пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)**

*Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Налоги на прибыль»*

В мае 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки, которые сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания согласно МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» таким образом, что оно больше не применяется к сделкам, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Исключение применяется только в том случае, если признание актива по аренде и обязательства по аренде (либо обязательства по выводу из эксплуатации и компонента актива по выводу из эксплуатации) приводит к возникновению налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, которые не являются равновеликими.

Группа должна применять поправки в отношении операций, совершаемых на дату начала самого раннего из представленных сравнительных периодов или после этой даты.

На начало самого раннего из представленных сравнительных периодов организация также должна признать отложенный налоговый актив (при наличии в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли) и отложенное налоговое обязательство в отношении всех вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации.

Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года. Допускается досрочное применение.

Руководство Группы не ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на отчетность Группы в будущих периодах.

**3. Комиссионные доходы**

	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2022 года</b>	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2021 года</b>
Организация торгов на денежном рынке	9 497,0	11 699,1
Услуги депозитария и расчетные операции	7 806,5	8 396,3
Организация торгов на фондовом рынке	5 847,9	8 396,2
- акции	3 266,3	5 200,8
- облигации	2 003,6	2 431,6
- листинг и прочие сервисные сборы	578,0	763,8
Организация торгов на валютном рынке	5 661,6	4 191,4
Организация торгов на срочном рынке	3 741,3	5 198,4
Реализация программного обеспечения и технических услуг	1 221,2	1 133,6
Информационные услуги	1 118,2	1 185,8
Услуги финансового маркетплейса	747,4	497,0
Прочее	1 846,1	856,2
<b>Итого комиссионных доходов</b>	<b>37 487,2</b>	<b>41 554,0</b>

**Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**4. Процентные доходы**

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
<b>Процентные доходы, рассчитанные с использованием эффективной процентной ставки</b>		
Проценты по денежным средствам и их эквивалентам и средствам в финансовых организациях	34 090,4	4 215,9
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по ССЧПСД	9 521,1	8 593,2
Процентные доходы по средствам клиентов	1 094,9	1 027,3
<b>Итого процентных доходов, рассчитанных с использованием эффективной процентной ставки</b>	<b>44 706,4</b>	<b>13 836,4</b>
<b>Прочие процентные доходы</b>		
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по ССЧОПУ	173,3	439,5
<b>Итого прочих процентных доходов</b>	<b>173,3</b>	<b>439,5</b>
<b>Итого процентных доходов</b>	<b>44 879,7</b>	<b>14 275,9</b>

**5. Процентные расходы**

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Процентные расходы по денежным средствам и их эквивалентам и средствам в финансовых организациях	1 819,3	832,9
Процентные расходы по обеспечению под стресс	807,4	129,9
Процентные расходы по средствам участников клиринга	304,3	117,6
Процентные расходы по межбанковским кредитам и депозитам	82,5	14,8
Процентные расходы по договорам аренды	40,6	83,0
Процентные расходы по сделкам репо и прочим сделкам	0,1	11,9
<b>Итого процентных расходов</b>	<b>3 054,2</b>	<b>1 190,1</b>

**6. Чистая прибыль/(убыток) по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток**

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Акции эмитентов других стран	868,2	(15,7)
Облигации иностранных компаний российских групп	(114,5)	(49,8)
Акции российских компаний	–	(14,8)
Прочие	22,2	(16,1)
<b>Итого чистая прибыль/(убыток) по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>	<b>775,9</b>	<b>(96,4)</b>

**Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**7. Общие и административные расходы**

	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2022 года</b>	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2021 года</b>
Амортизация нематериальных активов (Прим. 12)	3 184,4	2 717,6
Техническое обслуживание основных средств и нематериальных активов	1 779,9	1 912,1
Расходы на рекламу и маркетинг	1 563,6	835,5
Амортизация основных средств (Прим. 11)	1 176,0	971,9
Налоги, кроме налога на прибыль	951,2	787,8
Профессиональные услуги	808,0	629,6
Вознаграждения агентам	453,3	328,6
Комиссии маркет-мейкеров	438,4	764,1
Услуги регистраторов и иностранных депозитариев	389,5	620,8
Аренда и содержание офисных помещений	350,3	337,9
Информационные услуги	202,9	433,5
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	119,9	13,5
Расходы на благотворительность	114,1	34,9
Коммуникационные услуги	103,9	104,3
Расходы на охрану	29,7	29,8
Командировочные расходы	22,1	16,8
Транспортные расходы	21,9	21,0
Прочие расходы	151,8	73,2
<b>Итого общих и административных расходов</b>	<b>11 860,9</b>	<b>10 632,9</b>

Расходы на профессиональные услуги включают расходы на консультационные, аудиторские, юридические и прочие услуги.

**8. Расходы на персонал**

	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2022 года</b>	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2021 года</b>
Краткосрочные вознаграждения, кроме договоров на приобретение долевых инструментов	9 758,0	7 839,0
Налоги на фонд оплаты труда	1 960,0	1 620,8
Расходы по договорам на приобретение долевых инструментов	228,6	372,6
Расходы по договорам на приобретение долевых инструментов с погашением денежными средствами	35,7	49,3
<b>Итого расходов на персонал</b>	<b>11 982,3</b>	<b>9 881,7</b>

**Программа выплат, основанных на акциях, с расчетами долевыми инструментами**

В июле 2020 года была введена программа долгосрочной мотивации, основанная на акциях (далее – «ЛТИР»). Участникам программы предоставляется право на получение обыкновенных акций Московской биржи на условиях, определенных в программе. Программа ЛТИР наделяет правом на получение вознаграждения в том случае, если сотрудник продолжает работать в Группе на дату наступления права на получение вознаграждения, и Группа выполняет определенные условия результативности, установленные программой. Максимальный договорный срок составляет пять лет. Участники программы имеют право на получение фиксированного и переменного количества акций, где переменное количество представлено эквивалентом дивидендной доходности по акциям за три года, предшествующих дате наступления прав на получение вознаграждения. Справедливая стоимость прав оценивается на дату их предоставления на основании наблюдаемых рыночных цен акций Московской биржи на дату предоставления с учетом переменного компонента программы и условий, на которых акции были предоставлены.

**Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**8. Расходы на персонал (продолжение)**

**Программа выплат, основанных на акциях, с расчетами долевыми инструментами (продолжение)**

Предыдущая программа инструментов с долевым участием завершилась в течение 2022 года. Право, предоставленное на приобретение долевого инструмента отдельным сотрудникам, дает возможность выбора либо купить указанное количество акций по цене исполнения, либо также продать акции по рыночной цене за ту же стоимость в рублях.

В таблице ниже указаны количество и средневзвешенная справедливая стоимость предоставленных акций (СВСС) и движение прав на получение акций в соответствии с LTIP:

	Количество	СВСС
<b>Не исполненные на 1 января 2021 года</b>	<b>15 437 368</b>	<b>106,07</b>
Предоставленные в течение периода	3 742 192	114,82
Модифицированные	(386 044)	107,73
Изъятые	(2 412 519)	109,46
<b>Не исполненные на 1 января 2022 года</b>	<b>16 380 997</b>	<b>115,84</b>
Предоставленные в течение периода	1 061 157	91,37
Модифицированные	(679 903)	113,27
Изъятые	(3 315 891)	111,95
<b>Не исполненные на 31 декабря 2022 года</b>	<b>13 446 360</b>	<b>115,09</b>

Средневзвешенный оставшийся договорный срок действия не исполненных инструментов по программе LTIP по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 1,68 года (31 декабря 2021 года: 2,62 года).

В таблице ниже указано количество, средневзвешенная цена исполнения (СВЦИ), а также изменения этих показателей по договорам на приобретение долевого инструмента по предыдущей программе:

	Количество	СВЦИ
<b>Не исполненные на 1 января 2021 года</b>	<b>8 328 333</b>	<b>104,54</b>
Исполненные (Прим. 15)	(2 228 138)	108,41
Погашенные	(3 983 529)	108,41
<b>Не исполненные на 1 января 2022 года</b>	<b>2 116 666</b>	<b>93,19</b>
Исполненные (Прим. 15)	(93 538)	89,29
Погашенные	(2 023 128)	93,19
<b>Не исполненные на 31 декабря 2022 года</b>	-	-

СВЦИ исполненных договоров в приведенной выше таблице рассчитывается на основании договорной цены исполнения.

**9. Налог на прибыль**

Группа рассчитывает налог на прибыль на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства стран, в которых Группа и ее дочерние компании осуществляют свою деятельность, и эти требования могут отличаться от требований МСФО.

Отложенные налоги отражают чистый налоговый эффект от временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей представления финансовой отчетности и суммами, определяемыми в целях налогообложения.

Временные разницы связаны в основном с различными методами учета доходов и расходов, а также с учетной стоимостью определенных активов. Налоговая ставка, используемая при сверке расходов по уплате налогов с бухгалтерской прибылью, составляет 20% от налогооблагаемой прибыли в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации к уплате юридическими лицами в указанной юрисдикции.



**Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**9. Налог на прибыль (продолжение)**

Ниже представлен анализ временных разниц по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов:

	31 декабря 2020 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Эффект от объединения бизнеса	31 декабря 2021 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 года
<b>Налоговый эффект вычитаемых временных разниц</b>								
Денежные средства, их эквиваленты и средства в финансовых организациях	1,2	0,8	–	–	2,0	2 009,9	–	2 011,9
Финансовые активы, оцениваемые по ССчОПУ	3,7	7,8	–	–	11,5	334,5	–	346,0
Финансовые активы, оцениваемые по ССчПСД	11,8	468,4	1 409,6	–	1 889,8	1 064,3	(16,8)	2 937,3
Основные средства	25,4	(5,5)	–	–	19,9	0,1	–	20,0
Нематериальные активы	17,6	18,0	–	–	35,6	18,8	–	54,4
Прочие активы	727,2	(229,0)	–	1,7	499,9	(121,5)	–	378,4
Кредиторская задолженность по выплате депонентам доходов по ценным бумагам	–	–	–	–	–	1 401,0	–	1 401,0
Прочие обязательства	670,9	271,2	–	0,3	942,4	179,5	–	1 121,9
Средства клиентов	5,2	–	–	–	5,2	–	–	5,2
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	10,4	2,5	–	–	12,9	(2,8)	–	10,1
<b>Итого налоговый эффект вычитаемых временных разниц</b>	<b>1 473,4</b>	<b>534,2</b>	<b>1 409,6</b>	<b>2,0</b>	<b>3 419,2</b>	<b>4 883,8</b>	<b>(16,8)</b>	<b>8 286,2</b>
<b>Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц</b>								
Денежные средства, их эквиваленты и средства в финансовых организациях	–	(4,1)	–	–	(4,1)	(1 371,9)	–	(1 376,0)
Финансовые активы, оцениваемые по ССчОПУ	(116,6)	42,7	–	–	(73,9)	(108,2)	–	(182,1)
Финансовые активы, оцениваемые по ССчПСД	(879,2)	879,2	–	–	–	(4,3)	–	(4,3)
Основные средства	(378,1)	58,1	–	–	(320,0)	(0,2)	–	(320,2)
Нематериальные активы	(2 186,8)	232,0	–	(104,2)	(2 059,0)	254,9	–	(1 804,1)
Прочие активы	(6,0)	6,1	–	(0,1)	–	(0,7)	–	(0,7)
Прочие обязательства	(1,6)	1,3	–	(0,5)	(0,8)	(0,9)	–	(1,7)
<b>Итого налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц</b>	<b>(3 568,3)</b>	<b>1 215,3</b>	<b>–</b>	<b>(104,8)</b>	<b>(2 457,8)</b>	<b>(1 231,3)</b>	<b>–</b>	<b>(3 689,1)</b>
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>72,6</b>	<b>1 079,5</b>	<b>1 409,6</b>	<b>2,0</b>	<b>2 563,7</b>	<b>3 514,3</b>	<b>(16,8)</b>	<b>6 061,2</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(2 167,5)</b>	<b>670,0</b>	<b>–</b>	<b>(104,8)</b>	<b>(1 602,3)</b>	<b>138,2</b>	<b>–</b>	<b>(1 464,1)</b>

**Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**9. Налог на прибыль (продолжение)**

Увеличение отложенных налоговых активов по состоянию на 31 декабря 2022 года в основном связано с изменениями в переоценке финансовых активов, оцениваемых по ССЧПСД и ССЧОПУ, в связи с изменением рыночных котировок и курсов иностранных валют, а также увеличением резерва под ОКУ.

Налоговый эффект вычитаемых временных разниц по прочим активам главным образом представлен разницей в создании резерва по прочим финансовым активам. Вычитаемые временные разницы по прочим обязательствам представлены в основном разницей в обязательствах по выплате вознаграждения персоналу и прочим начислений.

Ниже представлена сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>	<b>45 310,6</b>	<b>34 981,7</b>
<b>Налог по законодательно установленной ставке (20%)</b>	<b>9 062,1</b>	<b>6 996,3</b>
Налоговый эффект дохода, облагаемого по ставкам, отличным от основной ставки налогообложения	(404,4)	(390,9)
Постоянная разница в отношении программы выплат, основанных на акциях с расчетами долевыми инструментами	(1,0)	150,4
Расходы, не учитываемые при налогообложении	365,0	121,0
Корректировки в отношении текущего и отложенного налога на прибыль предыдущих лет	(4,8)	7,2
Разница между 20% и ставкой налога на прибыль, принятой в юрисдикции дочерней компании	2,6	0,2
<b>Расходы по налогу на прибыль</b>	<b>9 019,5</b>	<b>6 884,2</b>
Расход по текущему налогу на прибыль	12 676,8	8 626,5
Расходы по текущему и отложенному налогу на прибыль предыдущих лет	(4,8)	7,2
Изменения отложенного налога на прибыль, обусловленные возникновением и восстановлением временных разниц	(3 652,5)	(1 749,5)
<b>Расходы по налогу на прибыль</b>	<b>9 019,5</b>	<b>6 884,2</b>

**10. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток**

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Облигации иностранных компаний российских групп	1 632,0	14 564,3
Акции эмитентов других стран	1 289,4	421,2
Акции российских эмитентов	210,5	111,3
Производные финансовые инструменты	22,4	542,3
<b>Итого финансовых активов, оцениваемых по ССЧОПУ</b>	<b>3 154,3</b>	<b>15 639,1</b>

В таблице ниже представлен анализ производных финансовых инструментов Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года:

	Справедливая стоимость номинальной или согласованной суммы		Активы – положительная справедливая стоимость	Обязательства – отрицательная справедливая стоимость
	Требования	Обязательства		
<b>31 декабря 2022 года</b>				
Производные финансовые инструменты	77 594,0	(79 153,2)	22,4	(1 581,6)
<b>31 декабря 2021 года</b>				
Производные финансовые инструменты	34 290,4	(33 748,8)	542,3	(0,7)

**Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**10. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2022 года отрицательная справедливая стоимость производных финансовых инструментов в сумме 1 581,6 млн руб. включена в состав прочих обязательств (Примечание 14) (31 декабря 2021 года: 0,7 млн руб.).

**11. Основные средства**

	Земля	Здания прочая недвижимость	Мебель и оборудование	Незавершенное строительство	Активы в форме права пользования	Всего
<b>Первоначальная стоимость</b>						
<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>208,5</b>	<b>5 798,6</b>	<b>8 072,7</b>	<b>4,5</b>	<b>1 037,4</b>	<b>15 121,7</b>
Поступления	–	–	1 304,5	17,7	14,2	<b>1 336,4</b>
Приобретение при объединении бизнесов	–	–	10,9	–	15,8	<b>26,7</b>
Реклассификация	–	–	4,0	(4,0)	–	–
Выбытия	–	–	(189,4)	–	(22,6)	<b>(212,0)</b>
Влияние валютной переоценки	–	–	–	–	0,1	<b>0,1</b>
Модификация и переоценка	–	–	–	–	52,6	<b>52,6</b>
<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>208,5</b>	<b>5 798,6</b>	<b>9 202,7</b>	<b>18,2</b>	<b>1 097,5</b>	<b>16 325,5</b>
Поступления	–	–	585,0	2,7	15,7	<b>603,4</b>
Реклассификация	–	–	17,7	(17,7)	–	–
Выбытия	–	–	(277,9)	–	(0,8)	<b>(278,7)</b>
Модификация и переоценка	–	–	–	–	(732,5)	<b>(732,5)</b>
<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>208,5</b>	<b>5 798,6</b>	<b>9 527,5</b>	<b>3,2</b>	<b>379,9</b>	<b>15 917,7</b>
<b>Накопленная амортизация</b>						
<b>31 декабря 2020 года</b>	–	<b>1 789,0</b>	<b>6 800,8</b>	–	<b>72,0</b>	<b>8 661,8</b>
Начисления за период	–	116,1	743,4	–	112,4	<b>971,9</b>
Выбытия	–	–	(188,4)	–	(16,0)	<b>(204,4)</b>
<b>31 декабря 2021 года</b>	–	<b>1 905,1</b>	<b>7 355,8</b>	–	<b>168,4</b>	<b>9 429,3</b>
Начисления за период	–	116,1	927,4	–	132,5	<b>1 176,0</b>
Выбытия	–	–	(277,6)	–	(0,1)	<b>(277,7)</b>
Прочее	–	–	0,6	–	–	<b>0,6</b>
<b>31 декабря 2022 года</b>	–	<b>2 021,2</b>	<b>8 006,2</b>	–	<b>300,8</b>	<b>10 328,2</b>
<b>Остаточная балансовая стоимость</b>						
<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>208,5</b>	<b>3 893,5</b>	<b>1 846,9</b>	<b>18,2</b>	<b>929,1</b>	<b>6 896,2</b>
<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>208,5</b>	<b>3 777,4</b>	<b>1 521,3</b>	<b>3,2</b>	<b>79,1</b>	<b>5 589,5</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составляет 6 465,9 млн руб. (31 декабря 2021 года: 6 111,4 млн руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 года балансовая стоимость активов в форме права пользования представлена арендованными зданиями на сумму 67,0 млн руб. и ИТ-оборудованием (мебель и оборудование) на сумму 12,2 млн руб. (31 декабря 2021 года: 918,6 млн руб. и 10,5 млн руб.).

В течение 2022 года Группа модифицировала активы в форме права пользования в связи с существенным сокращением срока договора аренды в отношении одного здания, а также по причине других несущественных модификаций.

**Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**11. Основные средства (продолжение)**

Суммы, отраженные в составе прибыли или убытка по договорам аренды Группы, представлены ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 года	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года
<b>Суммы, отраженные в составе прибыли или убытка</b>		
Расходы на амортизацию активов в форме права пользования	132,5	112,4
Процентные расходы по обязательствам по аренде	40,6	83,0
Расходы, связанные с краткосрочной арендой	14,8	20,1
<b>Итого</b>	<b>187,9</b>	<b>215,5</b>

**12. Нематериальные активы**

	Программное обеспечение и лицензии	Клиентская база	Нематериаль- ные активы в разработке	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>				
<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>9 437,9</b>	<b>19 606,7</b>	<b>1 242,5</b>	<b>30 287,1</b>
Приобретение при объединении бизнесов	380,7	157,6	8,9	547,2
Поступления	1 358,7	–	927,7	2 286,4
Реклассификация	677,1	–	(677,1)	–
Выбытия	(64,9)	–	(9,6)	(74,5)
<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>11 789,5</b>	<b>19 764,3</b>	<b>1 492,4</b>	<b>33 046,2</b>
Поступления	2 503,4	–	1 087,6	3 591,0
Реклассификация	1 085,7	–	(1 085,7)	–
Выбытия	(307,7)	–	(35,1)	(342,8)
<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>15 070,9</b>	<b>19 764,3</b>	<b>1 459,2</b>	<b>36 294,4</b>
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>				
<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>4 779,6</b>	<b>8 638,9</b>	–	<b>13 418,5</b>
Начисления за период	1 538,3	1 179,3	–	2 717,6
Выбытия	(61,0)	–	–	(61,0)
<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>6 256,9</b>	<b>9 818,2</b>	–	<b>16 075,1</b>
Начисления за период	1 992,5	1 191,9	–	3 184,4
Обесценение	9,3	–	–	9,3
Выбытие	(222,9)	–	–	(222,9)
<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>8 035,8</b>	<b>11 010,1</b>	–	<b>19 045,9</b>
<b>Остаточная балансовая стоимость</b>				
<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>5 532,6</b>	<b>9 946,1</b>	<b>1 492,4</b>	<b>16 971,1</b>
<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>7 035,1</b>	<b>8 754,2</b>	<b>1 459,2</b>	<b>17 248,5</b>

Клиентские базы признаны в результате приобретения дочерних компаний Группой. Данные клиентские базы представляют собой клиентские взаимоотношения с профессиональными участниками рынка, приобретенными в 2011 году, а также клиентские взаимоотношения с финансовыми институтами, приобретенными в 2021 году. Оставшийся срок амортизации по таким активам составляет от 7,32 до 8,84 лет.

В течение 2022 года в результате проведенной проверки Группой обесценение программного обеспечения и лицензий составило 9,3 млн руб. (31 декабря 2021 года: не было выявлено обесценения).

**Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**13. Средства клиентов**

	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
<b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>		
Прочие текущие и расчетные счета	583 599,1	141 822,3
Средства участников клиринга	484 219,1	518 140,4
Обеспечение под стресс	8 463,5	35 972,3
Фонды покрытия рисков	4 309,4	5 370,3
<b>Итого финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости</b>	<b>1 080 591,1</b>	<b>701 305,3</b>
<b>Нефинансовые обязательства, оцениваемые по ССЧОПУ</b>		
Счета участников клиринга в драгоценных металлах	32 198,7	17 089,9
<b>Итого нефинансовых обязательств, оцениваемых по ССЧОПУ</b>	<b>32 198,7</b>	<b>17 089,9</b>
<b>Итого средств клиентов</b>	<b>1 112 789,8</b>	<b>718 395,2</b>

**14. Прочие обязательства**

	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
<b>Прочие финансовые обязательства</b>		
Обязательства по производным финансовым инструментам (Прим. 10)	1 581,6	0,7
Кредиторская задолженность по торговым и прочим операциям	859,5	1 321,8
Обязательства по выплатам сотрудникам	512,0	407,3
Обязательства по аренде	109,5	981,0
Финансовые обязательства на приобретение неконтрольных долей участия	80,0	160,0
Обязательства по выплате дивидендов	1,2	1,6
<b>Итого прочих финансовых обязательств</b>	<b>3 143,8</b>	<b>2 872,4</b>
<b>Прочие нефинансовые обязательства</b>		
Резерв по выплате вознаграждения персоналу	3 275,1	2 350,6
Обязательства налогового агента при выплате доходов владельцам ценных бумаг	2 923,7	3 213,6
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	842,0	787,0
Авансы полученные	405,0	401,6
<b>Итого прочих обязательств</b>	<b>10 589,6</b>	<b>9 625,2</b>

Ниже представлен анализ сроков погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года:

	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
<b>Анализ сроков погашения обязательств по аренде</b>		
Менее года	100,5	171,7
От одного до двух лет	9,2	166,2
От двух до трех лет	1,5	164,3
От трех до четырех лет	1,5	158,5
От четырех до пяти лет	1,5	158,5
Более 5 лет	0,9	552,2
За вычетом непополненных процентов	(5,4)	(390,3)
<b>Обязательства по аренде</b>	<b>109,5</b>	<b>981,0</b>

**Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**14. Прочие обязательства (продолжение)**

В следующей таблице представлены данные об изменениях обязательств по аренде Группы, возникающих в результате финансовой деятельности, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и неденежные изменения. Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности, представляют собой обязательства, денежные потоки по которым были или будут отражены в обобщенном консолидированном отчете Группы о движении денежных средств в составе потоков денежных средств от финансовой деятельности.

<b>1 января 2021 года</b>	<b>985,5</b>
Движение денежных средств от финансовой деятельности	(163,0)
Модификация и переоценка	52,6
Новые договоры аренды	14,2
Приобретение при объединении бизнесов	15,8
Прочие изменения	75,9
<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>981,0</b>
Движение денежных средств от финансовой деятельности	(194,5)
Модификация и переоценка	(732,5)
Новые договоры аренды	15,7
Прочие изменения	39,8
<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>109,5</b>

**15. Уставный капитал и эмиссионный доход**

Уставный капитал Московской биржи представлен обыкновенными акциями номинальной стоимостью 1 руб. каждая:

	<b>Выпущенные и полностью оплаченные обыкновенные акции (количество акций)</b>	<b>Выкупленные собственные акции (количество акций)</b>
<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>2 276 401 458</b>	<b>(18 551 238)</b>
Выкуп собственных акций	–	(2 600 000)
Передача собственных акций	–	483
Исполненные долевыми инструментами (Прим. 8)	–	2 228 138
<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>2 276 401 458</b>	<b>(18 922 617)</b>
Исполненные долевыми инструментами (Прим. 8)	–	93 538
<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>2 276 401 458</b>	<b>(18 829 079)</b>

Эмиссионный доход представляет собой превышение полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций.

Количество разрешенных к выпуску акций по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года составляло 12 095 322 151 штук.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, Группа передала работникам 93 538 собственных выкупленных акций по договорам на приобретение долевых инструментов (31 декабря 2021 года: 2 228 138 собственных выкупленных акций) (Примечание 8).



**Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**16. Прибыль на акцию**

Расчет прибыли на акцию основывается на прибыли за период, приходящейся на акционеров Группы, и средневзвешенном количестве обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение периода, и представлен ниже.

	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2022 года</b>	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2021 года</b>
<b>Чистая прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской компании</b>	<b>36 271,1</b>	<b>28 095,1</b>
<b>Средневзвешенное количество акций</b>	<b>2 257 555 978</b>	<b>2 257 681 433</b>
Влияние разводняющих опционов на акции	14 711 915	17 885 066
<b>Средневзвешенное количество акций, скорректированное с учетом эффекта разводнения</b>	<b>2 272 267 893</b>	<b>2 275 566 499</b>
Базовая прибыль на акцию, руб.	16,07	12,45
Разводненная прибыль на акцию, руб.	15,96	12,35

**17. Условные и договорные обязательства**

**Судебные иски** – периодически и в ходе обычной деятельности у клиентов и контрагентов могут возникать претензии к Группе. Руководство Группы считает, что такие претензии не могут оказать существенного влияния на финансово-хозяйственную деятельность и что Группа не понесет существенных убытков, следовательно, резервы в консолидированной финансовой отчетности не создавались.

**Налогообложение** – существенная часть деятельности Группы осуществляется в Российской Федерации. Ряд положений действующего в настоящий момент российского налогового, валютного и таможенного законодательства сформулирован недостаточно четко и однозначно, что зачастую приводит к их различному толкованию (которое, в частности, может применяться к правоотношениям в прошлом), выборочному и непоследовательному применению, а также частым и в ряде случаев мало предсказуемым изменениям. Интерпретация данного законодательства руководством применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние тенденции в налоговой правоприменительной практике показывают, что налоговые и судебные органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации и применении тех или иных норм данного законодательства и проведении налоговых проверок. Как следствие, в любой момент в будущем налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и операциям Группы, которые не оспаривались в прошлом. В результате, соответствующими органами могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы за просрочку платежа. Обычно проверки правильности исчисления и уплаты налогов налогоплательщиками, проводимые российскими налоговыми органами, могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году принятия налоговыми органами решения о проведении налоговой проверки. В определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

На 31 декабря 2022 года руководство считает, что его интерпретация применимых норм законодательства является обоснованной, и что позиция Группы в отношении вопросов налогообложения, а также вопросов валютного и таможенного законодательства будет поддержана со стороны налоговых и судебных органов.

**18. События после отчетной даты**

Существенных событий после отчетной даты не было.