

Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС»

Обобщенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность
с заключением независимого аудитора за 2023 год

СОДЕРЖАНИЕ

	СТР.
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	4
ОБОБЩЕННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	6
ОБОБЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	8
ОБОБЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	10
ОБОБЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	12
Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации	14
Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность	15
Примечание 3. Основы составления отчетности	16
Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	18
Примечание 5. Денежные средства	37
Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	40
Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты	40
Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	44
Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства	53
Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность	54
Примечание 18. Нематериальные активы	59
Примечание 19. Основные средства и капитальный вложения в них	60
Примечание 20. Прочие активы	61
Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	62
Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность	62
Примечание 29. Прочие обязательства	63
Примечание 30. Капитал	63
Примечание 31. Управление капиталом	63
Примечание 32. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	64
Примечание 34. Процентные доходы	65
Примечание 35. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	65
Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	65
Примечание 40. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	66
Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	66
Примечание 42. Расходы на персонал	67
Примечание 43. Прямые операционные расходы	68
Примечание 44. Процентные расходы	68
Примечание 46. Общие и административные расходы	68
Примечание 47. Прочие доходы и расходы	69
Примечание 47.1. Аренда	69

СОДЕРЖАНИЕ

	СТР.
Примечание 48. Налог на прибыль	70
Примечание 49. Дивиденды	73
Примечание 50. Прибыль (убыток) на акцию	73
Примечание 51. Сегментный анализ	74
Примечание 52. Управление рисками	77
Примечание 54. Условные обязательства	91
Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов	92
Примечание 58. Операции со связанными сторонами	100
Примечание 59. События после окончания отчетного периода	100

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Мнение

Прилагаемая обобщенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, состоящая из обобщенного бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2023 г., обобщенного отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2023 год и приложений к ним, составлена на основе проаудированной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации Публичного акционерного общества «Московская биржа ММВБ-РТС» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее – «проаудированная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность»).

По нашему мнению, прилагаемая обобщенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность согласуется во всех существенных отношениях с указанной проаудированной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью в соответствии с принципами, описанными в Примечании 3.

Обобщенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность

В обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не содержится вся необходимая информация, подлежащая раскрытию в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Поэтому ознакомление с обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью и аудиторским заключением о такой обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не заменяет собой ознакомление с проаудированной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью и аудиторским заключением о такой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Проаудированная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность и наше заключение о данной отчетности

Мы выразили немодифицированное аудиторское мнение в отношении проаудированной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в нашем заключении от 18 марта 2024 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Ответственность руководства за обобщенную годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с принципами, описанными в Примечании 3.

Ответственность аудитора

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

Шинин Геннадий Александрович,
действующий от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности 29 февраля 2024 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 22006013387)

18 марта 2024 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.

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	Регистрационный номер
45380000	11538317	1027739387411	

**ОБОБЩЕННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

На 31 декабря 2023 г.

ПАО «Московская Биржа ММВБ-РТС» (ПАО Московская Биржа)
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый
адрес

125009, Москва г, Большой Кисловский пер, дом № 13

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	
	Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	5	4,634,027	3,476,939
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		3,129,435	1,460,274
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	3,129,435	1,460,274
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		8,005,288	5,750,753
6	долговые инструменты	8	8,005,288	5,750,753
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		19,044,095	6,596,734
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	18,169,581	6,061,185
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	192,893	19,632
11	дебиторская задолженность	12	681,621	515,917
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	14	174,344	67,017
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	29,780,156	29,753,204
17	Нематериальные активы	18	5,937,625	5,337,159
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	3,611,132	3,742,996
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	-	1,164
20	Отложенные налоговые активы	48	28,936	280,779
21	Прочие активы	20	1,168,297	625,933
22	Итого активов		75,513,335	57,092,952
	Раздел II. Обязательства			
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		698,247	574,128
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	99,581	133,814
30	кредиторская задолженность	26	598,666	440,314
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	12,891	98,920
36	Прочие обязательства	29	4,857,634	2,923,735
37	Итого обязательств		5,568,772	3,596,783

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	
	Раздел III. Капитал			
38	Уставный капитал	30	2,572,616	2,572,616
39	Добавочный капитал	30	18,359,440	18,359,440
40	Резервный капитал	30	118,924	118,924
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(53,261)	(3,041)
44	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		6,199	1,993
45	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов		1,343	1,343
50	Прочие резервы		489,616	585,007
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		48,449,686	31,859,887
52	Итого капитала		69,944,563	53,496,169
53	Итого капитала и обязательств		75,513,335	57,092,952

Председатель Правления

(должность руководителя)

Главный бухгалтер – директор
департамента учета и отчетности

(должность руководителя)

«18» марта 2024 г.

(подпись)

Денисов Ю. О.

(инициалы, фамилия)

(подпись)

Фролова О.В.

(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45380000	11538317	1027739387411	

**ОБОБЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За январь-декабрь 2023 г.

ПАО «Московская Биржа ММВБ-РТС» (ПАО Московская Биржа)
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый
адрес

125009, Москва г, Большой Кисловский пер, дом № 13

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Прибыли и убытки			
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		24,879,208	7,464,748
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	1,629,495	865,275
4	процентные доходы	34	1,292,474	429,527
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		21,805,227	6,201,073
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35	2,923	(4,341)
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(57,727)	(33,766)
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(5,257)	(2,249)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	212,077	9,229
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	(4)	-
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	21,320,768	14,467,395
16	Расходы на персонал	42	(9,318,877)	(7,127,817)
17	Прямые операционные расходы	43	(1,576,430)	(1,806,006)
18	Процентные расходы	44	(9,910)	(42,675)
20	Общие и административные расходы	46	(5,116,910)	(4,789,777)
22	Прочие доходы	47	530,210	588,714
23	Прочие расходы	47	(1,042,203)	(1,667,455)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		29,665,856	7,087,127
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(2,029,472)	(263,775)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(1,766,126)	(373,659)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(263,346)	109,884
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		27,636,384	6,823,352
	Раздел II. Прочий совокупный доход			
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		(46,014)	26,942

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
1	2	3	4	5
50	чистое изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		4,206	1,799
51	восстановление (создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		5,257	2,249
52	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(1,051)	(450)
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(50,220)	25,143
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(59,851)	27,088
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		11,970	(5,418)
58	переклассификация в состав прибыли или убытка		(2,923)	4,341
59	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка		584	(868)
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		(46,014)	26,942
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		27,590,370	6,850,294

Председатель Правления
(должность руководителя)



(подпись)

Денисов Ю. О.
(инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер – директор
департамента учета и отчетности
(должность руководителя)



(подпись)

Фролова О. В.
(инициалы, фамилия)

«18» марта 2024 г.

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45380000	11538317	1027739387411	

ОБОБЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За январь-декабрь 2023 г.

ПАО «Московская Биржа ММВБ-РТС» (ПАО Московская Биржа)
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 125009, Москва г, Большой Кисловский пер, дом № 13

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

Но- мер стро- ки	Наименование показателя	Приме- чания к стро- кам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв- ный капитал	Собственные акции (доли участия), выкуплен- ные у акционеров (участни- ков)	Резерв переоценки доле- вых инстру- ментов, оцени- ваемых по справед- ливой стоимос- ти через прочий совокуп- ный доход	Резерв переоценки долговых инстру- ментов, оцениваемых по справед- ливой стоимос- ти через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструмен- там, оцениваемым по справедливой стоимос- ти через прочий совокупный доход	Резерв переоценк и основных средств и немате- риальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимос- ти через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирова- ния доле- вых инструмен- тов, оцениваемых по справедливой стоимос- ти через прочий совокупный доход	Резерв хеджи- рования денеж- ных потоков	Прочие резервы	Нераспределен- ная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 31.12.2021 г.		2,572,616	18,359,440	118,924	-	-	(28,184)	194	1,343	-	-	-	-	385,946	25,033,889	46,444,168
4	Остаток на 31.12.2021 г., пересмотренный		2,572,616	18,359,440	118,924	-	-	(28,184)	194	1,343	-	-	-	-	385,946	25,033,889	46,444,168
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,823,352	6,823,352
6	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		-	-	-	-	-	25,143	1,799	-	-	-	-	-	-	-	26,942
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	-	25,143	1,799	-	-	-	-	-	-	-	26,942
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Но- мер стро- ки	Наименование показателя	Приме- чания к стро- кам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв- ный капитал	Собственные акции (доли участия), выкуплен- ные у акционеров (участни- ков)	Резерв переоценки долевых инстру- ментов, оцени- ваемых по справед- ливой стоимос- ти через прочий совокуп- ный доход	Резерв переоценки долговых инстру- ментов, оцениваемых по справед- ливой стоимос- ти через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые убытки по долговому инструмен- там, оцениваем- ым по справедли- вой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки и основных средств и немате- риальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедли- вой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами	Резерв хеджирова- ния долевых инструмен- тов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирова- ния денеж- ных потоков	Прочие резервы	Нераспределен- ная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
14	Прочее движение резервов		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	199,061	2,646	201,707
14.1	Остаток на 31.12.2022 г.		2,572,616	18,359,440	118,924	-	-	(3,041)	1,993	1,343	-	-	-	-	585,007	31,859,887	53,496,169
15	Остаток на 31.12.2022 г.		2,572,616	18,359,440	118,924	-	-	(3,041)	1,993	1,343	-	-	-	-	585,007	31,859,887	53,496,169
18	Остаток на 31.12.2022 г., пересмотренный		2,572,616	18,359,440	118,924	-	-	(3,041)	1,993	1,343	-	-	-	-	585,007	31,859,887	53,496,169
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27,636,384	27,636,384
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		-	-	-	-	-	(50,220)	4,206	-	-	-	-	-	-	-	(46,014)
22	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	-	(50,220)	4,206	-	-	-	-	-	-	-	(46,014)
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11,017,783)	(11,017,783)
28	Прочее движение резервов		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(95,391)	(28,802)	(124,193)
29	Остаток на 31.12.2023 г., в том числе:		2,572,616	18,359,440	118,924	-	-	(53,261)	6,199	1,343	-	-	-	-	489,616	48,449,686	69,944,563

Председатель Правления
(должность руководителя)

(подпись)

Денисов Ю. О.
(инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер – директор
департамента учета и отчетности
(должность руководителя)

(подпись)

Фролова О. В.
(инициалы, фамилия)

«18» марта 2024 г.

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственной регистрационный номер	регистрационный номер
45380000	11538317	1027739387411	

ОБОБЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За январь-декабрь 2023 г.

ПАО «Московская Биржа ММББ-РТС» (ПАО Московская Биржа)
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес


125009, Москва г, Большой Кисловский пер, дом № 13

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
1	2	3	4	4
	Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности			
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		21,203,669	14,311,566
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(3,375,292)	(4,043,148)
5	Проценты полученные		1,300,968	479,214
6	Проценты уплаченные		(9,362)	(42,599)
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		21,805,227	6,201,073
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(8,587,647)	(6,732,941)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(844,927)	(556,777)
11	Уплаченный налог на прибыль		(2,110,533)	(257,648)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(236,358)	(429,443)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		29,145,745	8,929,297
	Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
14	Поступления от продажи основных средств и капитальных вложений в них		-	43,228
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(492,597)	(130,943)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(1,828,439)	(1,594,594)
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		(872,010)	(147,000)
24	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		10,295,191	4,839,289
25	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(12,550,942)	(7,317,041)
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		28,403,334	4,007,615
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(40,575,000)	(6,000,000)
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		-	30
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(39,666)	(17)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(17,660,129)	(6,299,433)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
1	2	3	4	4
	Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности			
39	Выплаченные дивиденды		(10,271,603)	-
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(92,115)	(154,032)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(10,363,718)	(154,032)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		1,121,898	2,475,832
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		35,190	(22,918)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	3,476,939	1,024,025
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	4,634,027	3,476,939

Председатель Правления
(должность руководителя)



(подпись)

Денисов Ю. О.
(инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер – директор
департамента учета и отчетности
(должность руководителя)



(подпись)

Фролова О. В.
(инициалы, фамилия)

«18» марта 2024 г.

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	077-001
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	29 августа 2013 г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	На осуществление деятельности по проведению организованных торгов
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Публичное акционерное общество
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	1 Обособленное подразделение
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	Российская Федерация, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2023 года составила: 1340 человек (на 31 декабря 2022 года: 1290 человек).
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Российский рубль

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.	<p>ПАО Московская Биржа (далее – «Компания») предоставляет участникам финансового рынка перечень услуг в области конкурентной торговли, расчетов по сделкам и информационные услуги. Компания 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.</p> <p><i>Операционная среда.</i> Сохраняющаяся значительная геополитическая напряженность и конфликт, связанный с Украиной, а также ограничительные меры, введенные Европейским союзом (ЕС), США, Великобританией и рядом других стран в период конфликта, в том числе в 2023 году, в отношении некоторых российских лиц и в отношении определенных отраслей экономики, а также ограничения на совершение определенных видов операций, включая блокировку остатков на банковских счетах в иностранных банках, а также блокировку платежей по еврооблигациям, выпущенным Российской Федерацией и российскими компаниями, по-прежнему оказывают отрицательное влияние на российскую экономику.</p> <p>В качестве ответных мер в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств, а также российские эмитенты получили возможность в упрощенном порядке выпускать локальные «замещающие» облигации для замены выпущенных заблокированных еврооблигаций.</p> <p>Указанные выше события привели к росту волатильности на фондовых и валютных рынках, а также могут оказать существенное влияние на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.</p> <p>В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России на внеочередном заседании в феврале 2022 года повысил ключевую ставку до 20%, на конец 2023 года установлена ключевая ставка 16%.</p> <p>Компания оценила потенциальное краткосрочное и долгосрочное влияние изменений микро- и макроэкономических условий на свою финансовую отчетность, достаточность запаса капитала и ликвидности. Такая оценка включает в себя проведение различных стресс-тестов. Руководство Компании осуществляет постоянный мониторинг развития ситуации и принимаемых Банком России мер в целях поддержания финансовой стабильности в связи со сложившейся геополитической ситуацией, введением ограничительных мер против России. Руководство в настоящее время считает, что Компания обладает достаточным запасом капитала и ликвидности для продолжения своей деятельности и снижения рисков, связанных с вышесказанными обстоятельствами, в обозримом будущем. Компания продолжает внимательно следить за изменениями, происходящими изо дня в день, по мере развития глобальной ситуации.</p> <p>Налогообложение. Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает активно меняться. Интерпретация руководством законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами, которые в настоящее время занимают более жесткую позицию в этом вопросе. В ходе будущих налоговых проверок ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать периоды, превышающие три года, предшествующие отчетному. Основываясь на своей трактовке налогового законодательства, руководство Компании полагает, что все применимые налоги были начислены.</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности
Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Настоящая обобщенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, в частности в соответствии с «Положением «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров» (утв. Банком России 03.02.2016 N 532-П) (ред. от 01.01.2023), по состоянию на 31 декабря 2023 года и за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, путем копирования из нее без каких-либо изменений, за исключением наименований форм:</p> <ul style="list-style-type: none"> • форма 0420002 Бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации на 31 декабря 2023 года; • форма 0420003 Отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за январь-декабрь 2023 года; • форма 0420004 Отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за январь-декабрь 2023 года; • форма 0420005 Отчета о движении денежных средств за январь-декабрь 2023 года. <p>В обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года, не раскрывается согласно действующим нормативно-правовым документам, регламентирующим изъятие информации при раскрытии годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> • об акционерах Компании; • о дочерних организациях Компании; • о подконтрольных Компании организациях; • о финансовых вложениях Компании; • о принимаемых Компанией рисках; • информация, о контрагентах Компании, в том числе об их отраслевой и географической структуре; • об операциях Компании в иностранной валюте; • информации о связанных сторонах, с которыми Компания осуществляет хозяйственные операции.

2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением определенных финансовых активов и обязательств, учтенных по справедливой стоимости (см. Примечания 6, 8).
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа последовательности представления информации, за исключением переклассификации статей в составе Примечания 42.1. Компания пересмотрела порядок представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и классификации статей Примечания 42.1 т.к. новый порядок позволяет представить информацию более уместной для пользователей.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	В годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года произведены изменения в Примечании 42.1 в части реклассификации сумм сравнительных данных расходов по операциям, предполагающим выплаты долевыми ценными бумагами, основанных на акциях организации в строку долгосрочные вознаграждения.
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Статья 4 Примечания 42.1 в части сопоставимых данных на 31 декабря 2022 года дополнена остатками в размере 201 707 тыс. руб. для приведения статьи в соответствии с данными на 31 декабря 2023 года. В ранее представленном раскрытии данные расходы по операциям, предполагающим выплаты долевыми ценными бумагами, основанных на акциях организации отражалась по строке «Прочее».
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Не применимо.

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Оценки и профессиональные суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее существенное воздействие на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и оценки, результатом которых могут быть существенные корректировки текущей стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают:</p> <ul style="list-style-type: none"> • определение бизнес-модели; • значительное увеличение кредитного риска; • справедливую стоимость финансовых инструментов; • возможность возмещения отложенных налоговых активов.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	<p>Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.</p> <p>Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.</p> <p>Ключевые учетные оценки и суждения при применении учетной политики были последовательны с раскрытыми в бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, за исключением следующих:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Обновления в модели определения величины резерва под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ): • скорректированы признаки для третьей стадии обесценения: <ul style="list-style-type: none"> • снижение внутреннего рейтинга до уровня D (ранее C3 или D); • наличие внутреннего рейтинга на уровне C3 при одновременном наличии фактов неисполнения обязательств более 30 дней и/или иной негативной информации, дающей основание полагать, что обязательства не будут исполнены; • взамен метода определения потерь в случае дефолта (LGD) для 2 и 3 стадии обесценения как фиксированной величины, введен дифференцированный подход: <ul style="list-style-type: none"> • LGD может оцениваться на индивидуальной основе, отличной от зафиксированных значений, с учетом характеристик финансового инструмента, случаев возникновения дефолтов в прошлые периоды для сопоставимых финансовых инструментов, договорных условий, а также экспертно-аналитических материалов заинтересованных подразделений в случае возможности реструктуризации или возмещения. <p>Указанные изменения не привели к изменению резерва под ОКУ.</p> <p>Вероятность дефолта</p> <p>Вероятность дефолта является ключевым исходным параметром для оценки ОКУ. Вероятность дефолта – это оценка на заданном временном горизонте, расчет которой учитывает исторические данные, допущения и ожидания в отношении будущих условий.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>Убытки в случае дефолта</p> <p>Убытки в случае дефолта представляют собой оценку убытков, которые возникнут при дефолте. Они основаны на разнице между денежными потоками, причитающимися по договору, и теми, которые кредитор ожидал бы получить с учетом денежных потоков от обеспечения и других средств повышения кредитного качества.</p> <p>Резервы</p> <p>Компания может выступать участником судебных разбирательств. В результате судебных разбирательств возможно возникновение у Компании обязательства по выплате денежных средств. Если вероятность оттока денежных средств в ходе судебного разбирательства выше, чем вероятность отсутствия оттока денежных средств, и если сумму такого оттока можно оценить, применив адекватные усилия, то Компания признает резерв, основываясь на оценке наиболее вероятной суммы, требуемой для погашения обязательства. Компания определяет, существует ли возможность возникновения обязательства исходя из прошлых событий, оценивает вероятность оттока денежных средств по данному обязательству и потенциальную сумму оттока. Поскольку исход судебного разбирательства, как правило, трудно определить, оценка пересматривается на постоянной основе.</p> <p>Оценка финансовых инструментов</p> <p>Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать:</p> <ul style="list-style-type: none"> • использование цен недавних сделок между независимыми сторонами; • использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; • анализ дисконтированных денежных потоков либо другие модели оценки; • использование местного рынка в качестве основного; • использование безрисковой кривой доходности, рассчитанной на основе суверенных облигаций с поправкой на кредитный спред, полученный на основе наблюдаемых данных по аналогичным инструментам, торгуемым на активном рынке. <p>Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и дополнительная информация о методах ее определения приводится в Примечании 56.</p> <p>Сроки полезного использования нематериальных активов</p> <p>Компания ежегодно проверяет ожидаемый срок полезного использования нематериальных активов. При определении срока полезного использования актива учитываются такие факторы как предполагаемое использование актива, его стандартный жизненный цикл, техническое устаревание, досрочное прекращение действия лицензий, техническая доступность актива до предполагаемой даты окончания использования актива и т.д.</p> <p>Выплаты, основанные на акциях</p> <p>Оценка справедливой стоимости выплат в форме долевых инструментов требует выбора наиболее подходящей модели оценки, которая зависит от условий их предоставления. Оценка также требует определения наиболее подходящих параметров для модели оценки, в том числе ожидаемого срока действия опциона на акции и волатильности, а также принятия допущений в отношении данных параметров.</p>
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Финансовые активы</p> <p>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.</p> <p>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</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>управления финансовыми активами, а также договорными характеристиками денежных потоков по финансовым активам. В особенности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • финансовый актив должен оцениваться по амортизированной стоимости, в случае выполнения каждого из условий ниже: <ul style="list-style-type: none"> (a) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и (b) 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: <ul style="list-style-type: none"> (a) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и (b) 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. <p>Оценка бизнес-моделей, используемых для управления финансовыми активами, проводилась на дату первого применения МСФО (IFRS) 9 для классификации финансового актива. Бизнес-модель применялась перспективно ко всем финансовым активам, признанным на балансе Компании на дату первого применения МСФО (IFRS) 9. Компания определяет бизнес-модель исходя из того, каким образом осуществляется управление объединенными в группы финансовыми инструментами для достижения определенной цели бизнеса. Бизнес-модель, используемая Компанией, 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.</p> <p>Компания может использовать несколько бизнес-моделей для управления своими финансовыми инструментами, что отражает модель управления финансовыми активами в Компании в целях получения предусмотренных денежных потоков. Бизнес-модель Компании может определять, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.</p> <p>Компания учитывает всю доступную уместную информацию при оценке используемой бизнес-модели. Однако данная оценка производится не на базе сценариев, реализацию которых Компания не может обоснованно ожидать, например, так называемые наихудшие сценарии или стрессовые сценарии. Компания принимает во внимание следующие уместные факторы, доступные на дату оценки, например:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 Компании; • риски, которые влияют на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели) и, в частности, способ управления данными рисками. <p>При первоначальном признании финансового актива Компания определяет возможность отнесения нового финансового актива к имеющейся бизнес-модели или возникновение новой бизнес-модели, если актив не подпадает под определения текущих моделей. Компания переоценивает свои бизнес-модели каждый отчетный период для выявления изменений в сравнении с предыдущим периодом. В текущем отчетном периоде Компания не выявила каких-либо изменений в своих бизнес-моделях.</p> <p>Подробная информация о ключевых подходах к оценке финансовых активов, оцениваемых по ССЧОПУ, представлена в строке 11 данного примечания.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>Подробная информация о ключевых подходах к оценке долговых инструментов, оцениваемых по ССЧПСД или амортизированной стоимости, представлена в строках 12 и 13 данного примечания соответственно.</p> <p>Реклассификации</p> <p>Финансовые активы реклассифицируются в результате изменения бизнес-модели, согласно которой данные финансовые активы управляются Компанией. 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 Компании. Изменения в договорных денежных потоках рассматриваются в разделе Модификация и прекращение признания финансовых активов далее.</p> <p>Обесценение</p> <p>Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по следующим финансовым инструментам, не оцениваемым по ССЧОПУ:</p> <ul style="list-style-type: none"> • средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах; • денежным средствам и их эквивалентам; • долговым инструментам, оцениваемым по ССЧПСД; • прочим финансовым активам, подверженным кредитному риску. <p>ОКУ требуется оценивать посредством формирования резервов в размере:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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; или • ОКУ за весь срок, то есть ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента. <p>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.</p> <p>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 Компании по договорным денежным потокам и денежными потоками, которые Компания ожидает получить с учетом взвешивания множества прогнозируемых экономических сценариев. Компания оценивает ОКУ на индивидуальной основе или на коллективной основе для портфелей дебиторов, которые объединяются по сходным параметрам, суммам и характеристикам риска.</p> <p>Определение дефолта</p> <p>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.</p> <p>Компания считает признаками дефолта следующие виды событий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 Компанией в течение срока более 90 календарных дней; • лицензия контрагента отозвана; • было принято решение о ликвидации в отношении контрагента.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>Значительное увеличение кредитного риска</p> <p>Компания 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, Компания будет оценивать резервы на основе ОКУ на весь срок финансового актива.</p> <p>При проведении оценки, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента его первоначального признания, Компания сравнивает риск наступления дефолта по финансовому инструменту по состоянию на отчетную дату 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, Компания учитывает количественную и качественную обоснованную информацию, включая исторические и прогнозные данные, доступные без чрезмерных затрат или усилий.</p> <p>Компания 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:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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. <p>Вероятность дефолта (PD)</p> <p>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.</p> <p>Для определения PD Компания использует:</p> <ul style="list-style-type: none"> • доступные данные международных рейтинговых агентств для нерезидентов; • доступные данные национальных рейтинговых агентств для резидентов; • внутренние рейтинги при недоступности указанных выше данных. <p>В случае наличия у контрагента рейтингов нескольких рейтинговых агентств, историческая вероятность дефолта определяется:</p> <ul style="list-style-type: none"> • для нерезидента по наилучшему из внешних рейтингов международных агентств; • для резидента по наилучшему из рейтингов национальных агентств. <p>Компания присваивает контрагентам внутренний рейтинг на основании их кредитного качества, используя уместную количественную и качественную информацию. Исторический 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.</p> <p>Модификация и прекращение признания финансовых активов</p> <p>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.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>Когда финансовый актив модифицирован, Компания оценивает, может ли произойти прекращение признания в результате модификации. В соответствии с учетной политикой Компании прекращение признания в результате модификации происходит при существенном изменении условий. Чтобы определить наличие существенных изменений модифицированных условий по сравнению с первоначальными условиями по договору, Компания учитывает следующие качественные факторы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • условия денежных потоков по договору после модификации больше не соответствуют SPPI; • изменение валюты; • изменение контрагента; • уровень изменения процентной ставки; • срок до погашения. <p>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%, Компания считает договор существенно модифицированным, что ведет к прекращению признания.</p> <p>В случае прекращения признания финансового актива резерв под ОКУ пересчитывается на дату прекращения признания для определения чистой балансовой стоимости актива на 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. Компания контролирует кредитный риск модифицированных финансовых активов на основе оценки качественной и количественной информации.</p> <p>Если изменение договорных условий по финансовому активу не приводит к прекращению признания, Компания определяет, произошло ли значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, сравнивая PD на оставшийся срок действия актива, оцененный при первоначальном признании и первоначальных условиях по договору, с PD на оставшийся срок действия актива на отчетную дату на основании модифицированных условий.</p> <p>Если модификация не приводит к прекращению признания, Компания рассчитывает прибыль/убыток от модификации, сопоставляя валовые балансовые стоимости до и после модификации (не включая резервы под ОКУ). Когда Компания оценивает ОКУ для модифицированного актива, ожидаемые денежные потоки по модифицированному финансовому активу включаются в расчет ожидаемого дефицита денежных потоков по первоначальному активу.</p> <p>Компания 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 Компания не передала и не сохранила практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на переданный актив, но сохранила контроль над переданным активом, то Компания продолжает признавать переданный актив в объеме ее продолжающегося участия в данном активе и во взаимосвязанном обязательстве в размере возможных выплат. Если Компания сохраняет практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на переданный актив, Компания продолжает признавать финансовый актив.</p> <p>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.</p> <p>При неполном прекращении признания финансового актива (например, если Компания сохраняет право обратного выкупа части переданного актива) Компания 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</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>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.</p> <p>Списание</p> <p>Списание финансовых активов происходит, когда у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения финансового актива в полном объеме или его части. В этом случае Компания 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.</p> <p>Представление резервов под ОКУ в бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации</p> <p>Резервы под ОКУ представлены в бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации не признается, так как балансовая стоимость актива уже отражена по справедливой стоимости. Однако резерв под обесценение включается в резерв переоценки инвестиций в капитале. <p>Подробная информация о ключевых подходах к оценке финансовых обязательств категории ССЧОПУ или финансовые обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в строках 16 и 17 данного примечания соответственно.</p> <p>Прекращение признания финансовых обязательств</p> <p>Компания 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.</p> <p>Происходящий между Компанией и кредитором обмен долговыми инструментами с существенно отличными условиями учитывается как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Компания учитывает существенное изменение условий существующего финансового обязательства или его части как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Компания 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.</p> <p>Инвестиции в дочерние, ассоциированные и совместно контролируемые предприятия</p> <p>Если Компания осуществляет контроль над управлением обществом или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на деятельность общества, то участие в таких обществах учитывается по себестоимости приобретения, не подлежат последующей переоценке после первоначального признания, подлежат проверке на обесценение.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			В случае утраты контроля над управлением или значительного влияния на деятельность общества вложения в такое общество переносятся на балансовые счета по учету долевых ценных бумаг в валюте номинала по официальному курсу на дату переноса на балансовые счета по учету долевых ценных бумаг.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Остатки средств, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу Банка России, на отчетную дату; суммы авансовых платежей за товары, услуги, запасы, основные средства и нематериальные активы, оцениваются по исторической стоимости на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчетах остатков средств, выраженных в иностранных валютах, отличающиеся от курсов, по которым они были пересчитаны при первоначальном признании в течение периода или в предыдущий финансовой отчетности, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.</p> <p>Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, действовавшего на:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 31 декабря 2023 года: 89.6883 рублей за 1 доллар США и 99.1919 за 1 евро; • 31 декабря 2022 года: 70.3375 рублей за 1 доллар США и 75.6553 за 1 евро.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения в необходимости ликвидации или существенного сокращения деятельности, следовательно, обязательства будут погашаться в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	До 31 декабря 2002 года считалось, что в российской экономике имеет место гиперинфляция. Соответственно, Компания применила 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. При переходе на ОСБУ с начала 2017 года Компания осуществила пересчет немонетарных статей бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая статьи капитала, и в последующие периоды учет осуществлялся на основе полученной пересчитанной стоимости.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировку текущего и предыдущего периода)	<p>Принципы учета, принятые Компанией при подготовке данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании за год, завершившийся 31 декабря 2022 года.</p> <p>Компания впервые применила некоторые поправки к стандартам, которые вступили в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Компания не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.</p> <p><i>Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»</i></p> <p>В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.</p> <p><i>Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по МСФО «Раскрытие учетной политики»</i></p> <p>В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.</p> <p><i>МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»</i></p> <p>МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» новый стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменил собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» и применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия.</p> <p>Имеется несколько исключений из сферы применения стандарта. МСФО (IFRS) 17 вводит новые учетные требования для банковских продуктов с характеристиками договоров страхования, что может повлиять на определение того, какие инструменты или их компоненты будут относиться к сфере применения МСФО (IFRS) 9 или МСФО (IFRS) 17.</p> <p><i>Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Налоги на прибыль»</i></p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Компания должна применять поправки в отношении операций, совершаемых на дату начала самого раннего из представленных сравнительных периодов или после этой даты.</p> <p>На начало самого раннего из представленных сравнительных периодов Компания 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.</p> <p>Применение новых и измененных стандартов и интерпретаций не привело к существенным изменениям учетных политик Компании, которые оказывают влияние на отчетные данные текущего или предыдущего периода.</p>
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>На момент утверждения настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных»;</i> • <i>Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Аренда»;</i> • <i>Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Ограничения конвертируемости валют».</i> <p>Руководство не ожидает, что применение Стандартов, указанных выше, окажет существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Компании в последующие периоды, за исключением указанного ниже:</p> <p><i>Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных»</i></p> <p>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»).</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>В поправках разъясняется следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 обязательств; • 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. <p>Поправки вступают в силу в отношении периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. Допускается досрочное применение.</p> <p>Руководство Компании не ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на отчетность Компании в будущих периодах.</p> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Аренда»</p> <p>22 сентября 2022 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда», добавив в стандарт указания о последующей оценке активов и обязательств по операциям продажи с обратной арендой, отвечающей критериям передачи контроля над активом в МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами».</p> <p>Согласно поправкам продавец-арендатор должен оценивать обязательство по аренде, возникающее из обратной аренды, таким образом, чтобы это не приводило к признанию какой-либо прибыли или убытка, которые относятся к сохраненному продавцом-арендатором праву пользования.</p> <p>Организации должны использовать МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» для выработки учетной политики по определению подхода к оценке арендных платежей по таким операциям.</p> <p>Поправки должны применяться ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 к операциям продажи с обратной арендой, имевшим место после даты первоначального применения поправок.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Ограничения конвертируемости валют»</p> <p>20 августа 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов». Поправки вводят определение «конвертируемой валюты» и дают разъяснения.</p> <p>В поправках разъясняется следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> • валюта является конвертируемой в другую валюту, если организация имеет возможность получить другую валюту в пределах срока, допускающего обычную административную задержку и посредством рынка или с использованием механизмов обмена валют, при которых операция обмена приводит к возникновению юридически защищенных прав и обязательств; • организации должны оценивать, является ли валюта конвертируемой на дату оценки и для определенной цели. Если организация не может получить более чем незначительную сумму другой валюты на дату оценки для определенных целей, то валюта не является конвертируемой для данных целей; • в ситуации, когда имеется несколько обменных курсов, указания стандарта не изменились, однако требование о том, что при невозможности временно обменять одну валюту на другую, следует применить курс на первую дату, на которую можно осуществить обмен, отменено. В таких случаях необходимо будет оценить текущий обменный курс; • дополнены требования к раскрытию информации. Организации необходимо раскрыть: • характеристики неконвертируемой валюты и ее влияние на финансовую отчетность;

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<ul style="list-style-type: none"> • текущий обменный курс; • процесс оценки; • риски, которым подвержена организация из-за неконвертируемой валюты. <p>Руководство Компании не ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на отчетность Компании в будущих периодах.</p>
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, свободные остатки на расчетных и депозитных счетах в банках со сроком погашения не более одного рабочего дня. Такие средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, включают в себя средства, размещенные Компанией в банках на определенный период. Такие средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Процентные доходы по депозитам отражаются по принципу начисления и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>Финансовые активы, оцениваемые по ССЧОПУ:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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. <p>Компания не классифицировала активы по собственному усмотрению, без права последующей реклассификации, как оцениваемые ССЧОПУ.</p> <p>Активы по ССЧОПУ оцениваются по справедливой стоимости с признанием в составе прибыли или убытка всех прибылей/убытков от переоценки.</p>
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<p>Долговые инструменты по ССЧПСД</p> <p>Компания определяет классификацию и оценку финансового актива на основании характеристик договорных денежных потоков актива и бизнес-модели Компании, используемой для управления этим активом. Для того, чтобы актив можно было классифицировать и оценивать по ССЧПСД, договорные денежные потоки должны быть исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга (SPPI).</p> <p>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.</p> <p>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.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>Когда долговой инструмент, оцениваемый по ССЧПСД, прекращает признаваться, накопленная прибыль/убыток, ранее признанная в ПСД, реклассифицируется из состава капитала в прибыль или убыток.</p> <p>К долговым инструментам, в последующем оцениваемым по ССЧПСД, применяются требования, касающиеся обесценения (подробнее см. строку 3 данного примечания).</p>
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Долговые инструменты по амортизированной стоимости</p> <p>Компания определяет классификацию и оценку финансового актива на основании характеристик договорных денежных потоков актива и бизнес-модели Компании, используемой для управления этим активом. Для того, чтобы актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости, договорные денежные потоки должны быть исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга (SPPI).</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>К долговым инструментам, в последующем оцениваемым по амортизированной стоимости, применяются требования, касающиеся обесценения (подробнее см. строку 3 данного примечания).</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	<p>При наличии контроля над управлением акционерным обществом или влияния на деятельность общества, акции таких акционерных обществ учитываются на счете: «Участие в дочерних и ассоциированных обществах» по себестоимости приобретения.</p> <p>Долевые ценные бумаги подлежат проверке на обесценение.</p> <p>В случае наличия обесценения по таким ценным бумагам создаются резервы.</p> <p>У Компании имеются вложения в дочерние предприятия, полный перечень которых раскрыт в Примечании 15. Структура Группы представлена в выпущенной консолидированной финансовой отчетности по МСФО за 2021 год, которая размещена на официальном сайте Компании.</p>
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	<p>В составе «Прочих активов» Компании отражаются расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль; требование по выплате краткосрочного вознаграждения работникам; расчеты по социальному страхованию; расчеты с поставщиками и подрядчиками; расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям; авансы (предоплаты), уплаченные по другим операциям. Указанные активы первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости.</p>
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>Финансовые обязательства категории ССЧОПУ</p> <p>Финансовое обязательство классифицируется как финансовое обязательство категории ССЧОПУ, если оно (i) предназначено для торговли или (ii) определено в категорию ССЧОПУ при первоначальном признании.</p> <p>Финансовое обязательство классифицируется как «предназначенное для торговли», если оно:</p> <ul style="list-style-type: none"> • принимается, главным образом, с целью обратного выкупа в ближайшем будущем; • при первоначальном признании является частью портфеля совместно управляемых финансовых инструментов Компании, по которому имеются свежие данные о получении краткосрочной прибыли; или

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<ul style="list-style-type: none"> является производным инструментом, не определенном как инструмент хеджирования в сделке эффективного хеджирования. <p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> 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 Компании, 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. <p>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.</p> <p>Более подробная информация о прекращении признания финансовых обязательств представлена в строке 3 данного примечания.</p>
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости</p> <p>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 строке 7 данного примечания).</p> <p>Более подробная информация о прекращении признания финансовых обязательств представлена в строке 3 данного примечания.</p>
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	<p>Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в балансе отражается чистая текущая стоимость только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Право на проведение зачета не должно быть обусловлено событием в будущем и должно иметь юридическую силу во всех следующих обстоятельствах:</p> <ul style="list-style-type: none"> в ходе обычной деятельности; в случае неисполнения обязательств; в случае несостоятельности или банкротства.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера	Не применимо.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
		хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо.
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Первоначальная стоимость объектов основных средств формируется исходя из суммы фактических затрат на создание, сооружение и приобретение с учетом налога на добавленную стоимость. Основные средства отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация начисляется линейным способом с даты готовности к эксплуатации. При расчете амортизируемой величины объекта не используется расчетная ликвидационная стоимость, так как у Компании отсутствуют намерения продавать объекты основных средств по истечении срока полезного использования, ликвидационная стоимость объектов основных средств, признается равной нулю. Начисление и отражение в бухгалтерском учете амортизации осуществляется ежемесячно не позднее последнего дня месяца.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Группы основных средств: Здания 30-100 лет Машины и оборудование 3-10 лет Сейфы, несгораемые шкафы 20-25 лет Средства связи 10-20 лет Прочие 2-10 лет
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету: <ul style="list-style-type: none"> приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного для использования в запланированных целях, с учетом налога на добавленную стоимость;

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<ul style="list-style-type: none"> созданный самой Компанией – по сумме фактических расходов на создание и доведение их до состояния, пригодного для использования в запланированных целях, с учетом налога на добавленную стоимость. <p>Нематериальные активы Компании имеют определенный срок полезного использования.</p> <p>Нематериальные активы Компании состоят из:</p> <ul style="list-style-type: none"> программного обеспечения; лицензий; товарных знаков; исключительных прав на использование программ ЭВМ.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Не применимо.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>Группы нематериальных активов и срок полезного использования (годы):</p> <p>Программное обеспечение - 3 группа (5 -8 лет);</p> <p>Товарные знаки - 8 группа (10 лет);</p> <p>Исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы ЭВМ- 5 группа (7 лет).</p> <p>Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом.</p>
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Перечень признаваемых на стадии разработки затрат, включаемых в первоначальную стоимость НМА:</p> <ul style="list-style-type: none"> расходы на оплату труда сотрудников, на основе табеля учета рабочего времени, штатного расписания и условий трудового договора, включая начисления в фонды; оплата по договору возмездного оказания услуг, привлекаемых подрядчиков- физических лиц; амортизация используемого ПО и основных средств; услуги подрядчиков юридических лиц.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	<p>Расходы по оплате труда работников Компании признаются расходами ежемесячно исходя из сумм начисленных расходов на оплату труда на основании табеля учета рабочего времени.</p> <p>Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск. Признание данных обязательств осуществляется ежемесячно исходя из среднего заработка каждого сотрудника на дату начисления, корректировка признанных обязательств осуществляется при наступлении оплаты ежегодного отпуска.</p> <p>Обязательства по оплате временной нетрудоспособности возникают по факту. Оплата данных обязательств осуществляется при наличии документального подтверждения в соответствии с действующим законодательством РФ и внутренними документами.</p> <p>Отдельным работникам Компании предоставляется право приобрести долевые инструменты на условиях, определенных в индивидуальных договорах.</p> <p>Компания реализует 2 типа программ долгосрочной мотивации: программа, основанная на долевых финансовых инструментах, с предоставлением права на получение обыкновенных акций Московской биржи на условиях, определенных в программе, и программа предоставления долевых финансовых инструментов с погашением денежными средствами.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>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.</p> <p>Совокупные расходы по данным сделкам признаются на каждую отчетную дату до погашения обязательства пропорционально истекшему периоду на основании справедливой оценки Компании в отношении количества долевых инструментов, которые будут переданы по условиям договора. Расход или доход в отчете о финансовых результатах за период представляет собой изменение суммарного расхода, признанного на начало и конец периода (Примечание 42).</p> <p>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.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Не применимо.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо.
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Не применимо.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	Резервы признаются, если Компания 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.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>Аренда</p> <p>Компания как арендатор</p> <p>В момент заключения договора Компания оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Компания признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, где Компания 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 Компания признает арендные платежи в качестве расхода либо</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>линейным методом в течение срока аренды, либо с использованием другого систематического подхода, если такой подход лучше отражает структуру получения выгод арендатором.</p> <p>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, 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.</p> <p>Арендные платежи, которые включаются в оценку обязательства по аренде, состоят из:</p> <ul style="list-style-type: none"> • фиксированных платежей (включая по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей; • переменных арендных платежей, зависящих от индекса или ставки, первоначально оцениваемых с использованием индекса или ставки на дату начала аренды; • сумм, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости; • цены исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и • выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды. <p>Обязательство по аренде представлено в строке кредиты, займы и прочие привлеченные средства бухгалтерского баланса.</p> <p>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.</p> <p>Компания переоценивает обязательство по аренде (производя соответствующую корректировку актива в форме права пользования) в следующих случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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; • 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); • 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. <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Активы в форме права пользования амортизируются в течение наименьшего из периодов: срока аренды или срока полезного использования базового актива.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>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 начинает начисляться с даты заключения договора аренды.</p> <p>Активы в форме права пользования представлены в строке основные средства в бухгалтерском балансе.</p> <p>Компания применяет МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» при определении наличия обесценения актива в форме права пользования и для учета выявленного убытка от обесценения.</p> <p>Переменные платежи по аренде, которые не зависят от индекса или ставки, не включаются в оценку обязательства по аренде и актива в форме права пользования. Подобные платежи признаются в качестве расхода в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей, и включаются в состав строки общие и административные расходы в отчете о прибылях и убытках.</p> <p>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.</p> <p>Компания как арендодатель</p> <p>Компания 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 Компании отсутствуют). Все прочие договоры аренды классифицируются в качестве операционной аренды.</p> <p>Доход от аренды по операционной аренде признается линейным методом в течение срока аренды.</p>
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Компания признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, где Компания 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 Компания 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.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Компания прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменение учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал признается по номинальной стоимости акций. По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года объявленный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании состоял из 2 276 401 458 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 руб. каждая.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Собственные выкупленные акции учитываются в составе собственного капитала по стоимости их выкупа у акционеров. При аннулировании собственных выкупленных акций происходит зачет номинальной стоимости с уставным капиталом, а разница между номинальной стоимостью и стоимостью выкупа идет в уменьшение/увеличение добавочного капитала.
43	МСФО (IAS) 32,	Порядок признания и оценки резервного капитала	Формирование резервного капитала производится в соответствии с законодательством РФ и Уставом Компании.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
	МСФО (IFRS) 7		Резервный фонд создается в размере 5 (пяти) процентов от уставного капитала и формируется путем обязательных ежегодных отчислений до достижения им размера, установленного Уставом. Размер ежегодных отчислений определяется Общим собранием акционеров Компании.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц на конец отчетного периода. Отложенные налоговые активы, возникающие из перенесенных на будущее убытков, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отражаются в бухгалтерском учете, если Компания ожидает получение налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. Прекращение признания отложенных налоговых активов в отношении перенесенных на будущее убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, происходит при полном использовании, несоответствии условиям признания, а также в связи с истечением срока переноса таких убытков на будущие отчетные периоды, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, и отражается в бухгалтерском учете на конец каждого отчетного периода.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в составе собственных средств и вычитаются в том периоде, в котором они были объявлены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до того, как бухгалтерская (финансовая) отчетность была утверждена к выпуску, отражается в примечании «События после отчетной даты».

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023 г.			31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	4,634,028	(1)	4,634,027	3,476,940	(1)	3,476,939
6	Итого	4,634,028	(1)	4,634,027	3,476,940	(1)	3,476,939

5.1.1. По состоянию на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации остатки денежных средств в кредитных организациях не превышали 10 % капитала. Совокупная сумма остатков денежных средств в одной кредитной организации составляла 4,218,335 тыс. руб. или 91 % от общей суммы денежных средств.

По состоянию на 31.12.2022 года у некредитной финансовой организации остатки денежных средств в кредитных организациях не превышали 10 % капитала. Совокупная сумма остатков денежных средств в одной кредитной организации составляла 2,942,868 тыс. руб. или 85 % от общей суммы денежных средств.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	4,634,028	3,476,940
4.1	Прочее	(1)	(1)
5	Итого	4,634,027	3,476,939

Информация об инвестиционных и финансовых операциях, не требовавших использования денежных средств и их эквивалентов и не включенных в отчет о потоках денежных средств

Таблица 5.3

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Неденежная инвестиционная деятельность, в том числе:	422	293
3	поступление от реализации и погашения активов	422	293

5.3.1. В сопоставимом периоде имели место следующие инвестиционные и финансовые операции, не потребовавшие использования денежных средств и их эквивалентов:

5.3.1.6 Поступления от реализации объектов основных средств работникам Компании в виде удержания из заработной платы.

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2023 год

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3,476,940	-	-	3,476,940
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3,476,940	-	-	3,476,940
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	84,780,679	-	-	84,780,679
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	84,780,679	-	-	84,780,679
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(83,623,591)	-	-	(83,623,591)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(83,623,591)	-	-	(83,623,591)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	4,634,028	-	-	4,634,028
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4,634,028	-	-	4,634,028

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2022 год

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1,024,025	-	-	1,024,025
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1,024,025	-	-	1,024,025
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	31,678,524	-	-	31,678,524
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	31,678,524	-	-	31,678,524
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(29,225,609)	-	-	(29,225,609)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(29,225,609)	-	-	(29,225,609)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	3,476,940	-	-	3,476,940
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3,476,940	-	-	3,476,940

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 2023 год

Таблица 5.5

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

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

Таблица 5.5

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

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

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	3,129,435	1,460,274
6	Итого	3,129,435	1,460,274

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	3,129,435	1,460,274
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	180	180
4	нефинансовых организаций	3,129,255	1,460,094
12	Итого	3,129,435	1,460,274

6.2.1. В состав данного примечания включены инвестиции в долевые ценные бумаги, включая акции зарубежных фондовых бирж в сумме 2,920,511 тыс. руб. на 31.12.2023 и в сумме 1,249,782 тыс. руб. на 31.12.2022, которые в соответствии с выбором учетной политики Компания отражает по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты

Долговые инструменты

Таблица 8.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	8,005,288	5,750,753
14	Итого	8,005,288	5,750,753

Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за 2023 год

Таблица 8.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
1	2		9	10	11
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	5,750,753	-	-	5,750,753
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5,750,753	-	-	5,750,753
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	12,550,942	-	-	12,550,942
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12,550,942	-	-	12,550,942
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(10,630,805)	-	-	(10,630,805)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(10,630,805)	-	-	(10,630,805)
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(5,257)	-	-	(5,257)
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(5,257)	-	-	(5,257)
31	Прочие изменения, в том числе:	339,655	-	-	339,655
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	339,655	-	-	339,655
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	8,005,288	-	-	8,005,288
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8,005,288	-	-	8,005,288

Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за 2022 год

Таблица 8.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
1	2		9	10	11
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3,228,269	-	-	3,228,269
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3,228,269	-	-	3,228,269
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	7,317,490	-	-	7,317,490
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7,317,490	-	-	7,317,490
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(5,055,325)	-	-	(5,055,325)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(5,055,325)	-	-	(5,055,325)
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(2,249)	-	-	(2,249)
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2,249)	-	-	(2,249)
31	Прочие изменения, в том числе:	262,568	-	-	262,568
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	262,568	-	-	262,568
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	5,750,753	-	-	5,750,753
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5,750,753	-	-	5,750,753

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за 2023 год

Таблица 8.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
1	2		9	10	11
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2,491	-	-	2,491
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2,491	-	-	2,491
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	8,578	-	-	8,578
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8,578	-	-	8,578
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1,393)	-	-	(1,393)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1,393)	-	-	(1,393)
31	Прочие изменения, в том числе:	(1,928)	-	-	(1,928)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1,928)	-	-	(1,928)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на отчетную дату, в том числе:	7,748	-	-	7,748
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7,748	-	-	7,748

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за 2022 год

Таблица 8.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
1	2		9	10	11
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	242	-	-	242
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	242	-	-	242
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2,903	-	-	2,903
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2,903	-	-	2,903
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(645)	-	-	(645)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(645)	-	-	(645)
31	Прочие изменения, в том числе:	(9)	-	-	(9)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(9)	-	-	(9)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2,491	-	-	2,491
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2,491	-	-	2,491

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

Таблица 8.4

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на начало отчетного периода	(3,801)	(35,230)
2	Увеличение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период	177,186	139,499
3	Уменьшение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	(237,037)	(112,411)
4	Реклассификация резерва переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка, за отчетный период	(2,923)	4,341
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	(66,575)	(3,801)

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023 г.			31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	18,136,306	(6,725)	18,129,581	6,022,605	(1,420)	6,021,185
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	40,000	-	40,000	40,000	-	40,000
13	Итого	18,176,306	(6,725)	18,169,581	6,062,605	(1,420)	6,061,185

- 10.1.1. По состоянию на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в пяти кредитных организациях с общей суммой средств, превышающей 10% капитала. Совокупная сумма этих средств составляла 18,129,581 тыс. руб. или 99.8% от общей суммы средств в кредитных организациях. По состоянию на 31.12.2022 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в двух кредитных организациях с общей суммой средств, превышающей 10% капитала. Совокупная сумма этих средств составляла 6,021,185 тыс. руб. или 99% от общей суммы средств в кредитных организациях.
- 10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2023 года включают 40,000 тыс. руб. (на 31.12.2022 года: 40 000 тыс. руб.).
- 10.1.3. Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в таблице 52.4 примечания 52 настоящего приложения.
- 10.1.5. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2023 год

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	6,022,605	-	-	-	-	-	40,000	-	-	-	6,062,605
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	3,019,317	-	-	-	-	-	40,000	-	-	-	3,059,317
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	3,003,288	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,003,288
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	41,017,279	-	-	-	-	-	-	-	-	-	41,017,279
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	40,960,731	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40,960,731
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	56,548	-	-	-	-	-	-	-	-	-	56,548
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(28,903,578)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(28,903,578)
12	финансовые активы, кредитные убытки по	-	(25,843,742)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(25,843,742)

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	которым ожидаются в течение 12 месяцев												
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	(3,059,836)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,059,836)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	18,136,306	-	-	-	-	-	40,000	-	-	-	18,176,306
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	18,136,306	-	-	-	-	-	40,000	-	-	-	18,176,306

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2022 год

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	4,015,018	-	-	-	-	-	40,000	-	-	-	4,055,018
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	4,015,018	-	-	-	-	-	40,000	-	-	-	4,055,018
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	6,180,160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,180,160
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	3,176,872	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,176,872
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	3,003,288	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,003,288
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(4,172,573)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,172,573)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(4,172,573)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,172,573)

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	6,022,605	-	-	-	-	-	40,000	-	-	-	6,062,605
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	3,019,317	-	-	-	-	-	40,000	-	-	-	3,059,317
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	3,003,288	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,003,288

Выверка изменений резерва под обесценение средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2023 год

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	1,420	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,420
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	723	-	-	-	-	-	-	-	-	-	723
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	697	-	-	-	-	-	-	-	-	-	697
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	6,725	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,725
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	6,725	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,725
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(1,420)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,420)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(723)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(723)

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуально-го клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	(697)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(697)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	6,725	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,725
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	6,725	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,725

Выверка изменений резерва под обесценение средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2022 год

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуально-клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	2,170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,170
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	2,170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,170
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	1,420	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,420
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	723	-	-	-	-	-	-	-	-	-	723
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	697	-	-	-	-	-	-	-	-	-	697
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(2,170)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,170)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(2,170)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,170)

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуально-клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
36	Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	1,420	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,420
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	723	-	-	-	-	-	-	-	-	-	723
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	697	-	-	-	-	-	-	-	-	-	697

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023 г.			31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	192,893	-	192,893	19,632	-	19,632
8	Итого	192,893	-	192,893	19,632	-	19,632

11.1.1. Информация об оценочной справедливой стоимости займов и прочих размещенных средств раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств за 2023 год

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	19,632	-	19,632
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	19,632	-	19,632
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	182,946	-	182,946
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						182,946		182,946
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(9,777)	-	(9,777)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	(9,777)	-	(9,777)
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	9,855	-	9,855
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	(9,855)	-	(9,855)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	92	-	92
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	92	-	92
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	192,893	-	192,893
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	192,893	-	192,893

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств за 2022 год

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	29,444	-	29,444
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	29,444	-	29,444
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	803	-	803
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	803	-	803
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(10,615)	-	(10,615)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	(10,615)	-	(10,615)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	19,632	-	19,632
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	19,632	-	19,632

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023 г.			31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	788,018	(122,240)	665,778	584,860	(71,486)	513,374
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	15,843	-	15,843	2,543	-	2,543
7	Итого	803,861	(122,240)	681,621	587,403	(71,486)	515,917

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по деятельности по проведению организованных торгов в сумме 788,018 тыс. руб. (на 31.12.2022 г.: 584,860 тыс. руб.).

12.1.3. Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2023 год

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Расчеты по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	584,860	-	2,543	-	-	587,403
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	540,052	-	2,543	-	-	542,595
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	17,940	-	-	-	-	17,940
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	26,868	-	-	-	-	26,868
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	788,018	-	15,843	-	-	803,861
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	740,467	-	15,843	-	-	756,310
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2,819	-	-	-	-	2,819
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	44,732	-	-	-	-	44,732
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(621,603)	-	(2,543)	-	-	(624,146)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(540,052)	-	(2,543)	-	-	(542,595)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(23,616)	-	-	-	-	(23,616)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(57,935)	-	-	-	-	(57,935)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(1,668)	-	-	-	-	(1,668)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	(1,668)	-	-	-	-	(1,668)
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	38,411	-	-	-	-	38,411
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	5,676	-	-	-	-	5,676
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	32,735	-	-	-	-	32,735
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	788,018	-	15,843	-	-	803,861
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	740,467	-	15,843	-	-	756,310
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2,819	-	-	-	-	2,819
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	44,732	-	-	-	-	44,732

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2022 год

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Расчеты по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	409,388	-	-	-	31,403	440,791
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	388,674	-	-	-	31,403	420,077
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	7,392	-	-	-	-	7,392
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	13,322	-	-	-	-	13,322
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	15,013,721	-	2,543	-	4,643,247	19,659,511
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	14,971,043	-	2,543	-	4,643,247	19,616,833
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	17,940	-	-	-	-	17,940
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	24,738	-	-	-	-	24,738
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(14,832,365)	-	-	-	(4,674,650)	(19,507,015)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(14,819,665)	-	-	-	(4,674,650)	(19,494,315)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(7,392)	-	-	-	-	(7,392)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(5,308)	-	-	-	-	(5,308)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(5,884)	-	-	-	-	(5,884)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	(5,884)	-	-	-	-	(5,884)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	584,860	-	2,543	-	-	587,403
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	540,052	-	2,543	-	-	542,595
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	17,940	-	-	-	-	17,940
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	26,868	-	-	-	-	26,868

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности за 2023 год

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Расчеты по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	71,486	-	-	-	-	71,486
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	43,005	-	-	-	-	43,005
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1,840	-	-	-	-	1,840
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	26,641	-	-	-	-	26,641
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	122,240	-	-	-	-	122,240
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	77,225	-	-	-	-	77,225
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	370	-	-	-	-	370
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	44,645	-	-	-	-	44,645
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(77,893)	-	-	-	-	(77,893)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(43,005)	-	-	-	-	(43,005)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(2,416)	-	-	-	-	(2,416)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(32,472)	-	-	-	-	(32,472)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(1,668)	-	-	-	-	(1,668)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	(1,668)	-	-	-	-	(1,668)
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	8,075	-	-	-	-	8,075
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	576	-	-	-	-	576
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	7,499	-	-	-	-	7,499
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	122,240	-	-	-	-	122,240
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	77,225	-	-	-	-	77,225
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	370	-	-	-	-	370
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	44,645	-	-	-	-	44,645

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности за 2022 год

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Расчеты по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	42,855	-	-	-	-	42,855
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	29,339	-	-	-	-	29,339
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	194	-	-	-	-	194
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	13,322	-	-	-	-	13,322
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	69,584	-	-	-	-	69,584
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	43,005	-	-	-	-	43,005
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1,840	-	-	-	-	1,840
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	24,739	-	-	-	-	24,739
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(35,069)	-	-	-	-	(35,069)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(29,339)	-	-	-	-	(29,339)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(194)	-	-	-	-	(194)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(5,536)	-	-	-	-	(5,536)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(5,884)	-	-	-	-	(5,884)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	(5,884)	-	-	-	-	(5,884)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	71,486	-	-	-	-	71,486
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	43,005	-	-	-	-	43,005
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1,840	-	-	-	-	1,840
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	26,641	-	-	-	-	26,641

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 года	5,970,264	778	397,930	6,368,972
2	Накопленная амортизация	(2,252,846)	(456)	(206,740)	(2,460,042)
3	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	3,717,418	322	191,190	3,908,930
4	Поступление	2,453,329	-	19,293	2,472,622
7	Выбытие	(78,186)	-	-	(78,186)
8	Амортизационные отчисления	(924,263)	(77)	(41,868)	(966,208)
9	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	(6,317)	-	-	(6,317)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	5,168,299	245	168,615	5,337,159
14	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 года	8,273,483	778	417,223	8,691,484
15	Накопленная амортизация	(3,105,184)	(533)	(248,608)	(3,354,325)
15.1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 года	8,273,483	778	417,223	8,691,484
15.2	Накопленная амортизация	(3,105,184)	(533)	(248,608)	(3,354,325)
16	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	5,168,299	245	168,615	5,337,159
17	Поступление	2,304,618	63	34,300	2,338,981
20	Выбытие	(34,239)	-	(7,564)	(41,803)
21	Амортизационные отчисления	(1,665,929)	(86)	(30,697)	(1,696,712)
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	5,772,749	222	164,654	5,937,625
27	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2023 года	10,425,076	841	441,158	10,867,075
28	Накопленная амортизация	(4,652,327)	(619)	(276,504)	(4,929,450)
29	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	5,772,749	222	164,654	5,937,625

18.1.1. В состав строки «Выбытие» за 2023 и 2022 годы включены списанные объекты нематериальных активов в связи с прекращением их использования.

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

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 31.12.2021 г., в том числе:	2,513,764	1,402,573	36,763	198,095	945,484	-	-	3,750	-	5,100,429
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	3,225,812	6,358,042	71,989	1,162,244	1,126,781	-	-	7,297	-	11,952,165
3	накопленная амортизация	(712,048)	(4,955,469)	(35,226)	(964,149)	(181,297)	-	-	(3,547)	-	(6,851,736)
5	Поступление	-	-	-	-	-	-	-	-	269,165	269,165
6	Перевод в основные средства из капитальных вложений	-	156,726	11,032	70,249	21,516	-	-	9,142	(268,665)	-
9	Выбытие	-	(388)	-	-	(15,358)	-	-	-	-	(15,746)
10	Амортизация	(33,086)	(642,606)	(13,491)	(56,875)	(118,733)	-	-	(13,578)	-	(878,369)
17	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе:	-	-	-	-	(739,585)	-	-	7,102	-	(732,483)
20	Прочее	-	-	-	-	(739,585)	-	-	7,102	-	(732,483)
21	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г., в том числе:	2,480,678	916,306	34,304	211,469	93,323	-	-	6,416	500	3,742,996
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	3,225,812	6,260,978	83,021	1,225,218	385,427	-	-	23,541	500	11,204,497
23	накопленная амортизация	(745,134)	(5,344,672)	(48,717)	(1,013,749)	(292,104)	-	-	(17,125)	-	(7,461,501)
25	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г., в том числе:	2,480,678	916,306	34,304	211,469	93,323	-	-	6,416	500	3,742,996
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	3,225,812	6,260,978	83,021	1,225,218	385,427	-	-	23,541	500	11,204,497
27	накопленная амортизация	(745,134)	(5,344,672)	(48,717)	(1,013,749)	(292,104)	-	-	(17,125)	-	(7,461,501)
29	Поступление	-	-	-	-	64,825	-	-	-	491,777	556,602
30	Перевод в основные средства из капитальных вложений	-	422,829	-	13,231	-	-	-	-	(436,060)	-
33	Выбытие	-	(53)	-	(718)	-	-	-	(452)	-	(1,223)
34	Амортизация	(33,086)	(514,433)	(13,414)	(52,928)	(66,410)	-	-	(15,543)	-	(695,814)
44	Прочее	-	-	-	-	(6,666)	-	-	15,237	-	8,571
45	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.	2,447,592	824,649	20,890	171,054	85,072	-	-	5,658	56,217	3,611,132
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	3,225,812	6,640,985	83,021	1,077,314	124,446	-	-	38,216	56,217	11,246,011
47	накопленная амортизация	(778,220)	(5,816,336)	(62,131)	(906,260)	(39,374)	-	-	(32,558)	-	(7,634,879)

19.1.1. В состав стоимости (или оценки) включены полностью самортизированные объекты основных средств по состоянию на 31.12.2023 года в сумме 5,694,248 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. в сумме 5,145,425 тыс. руб.).

19.1.2. В течение 2022 года Компания модифицировала активы в форме права пользования в связи с существенным изменением срока договора аренды в отношении одного здания, а также в течение 2023 и 2022 годов по причине других несущественных модификаций.

19.1.3. В состав строк «Прочее» входит движение, связанное с модификацией договоров аренды, оказывающее влияние на стоимость активов в форме права пользования.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023 г.			31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	299,803	-	299,803	38,656	-	38,656
2	Расчеты с персоналом	4,988	-	4,988	3,841	-	3,841
3	Расчеты по социальному страхованию	3,237	-	3,237	498	-	498
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	50,204	-	50,204	37,389	-	37,389
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	863,614	(98,612)	765,003	598,921	(101,873)	497,048
6	Запасы	26,000	-	26,000	10,306	-	10,306
10	Прочее	89,430	(70,368)	19,062	49,825	(11,630)	38,195
11	Итого	1,337,276	(168,980)	1,168,297	739,436	(113,503)	625,933

20.1.1. Сформированный в 2023 году резерв под обесценение расчетов с поставщиками и подрядчиками, и прочими контрагентами связан с временной приостановкой оказания услуг, а также ведением с ними претензионной работы за неоказанные услуги, признан в статье «Прочие расходы» в отчете о финансовых результатах некредитной финансовой организации.

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 31.12.2021 г., в том числе:	4,240	4,676	1,969	-	192	11,077
2	Стоимость (или оценка)	4,240	4,676	1,969	-	192	11,077
4	Поступление (создание)	15,782	94,193	41,976	-	-	151,951
7	Выбытие	-	(1,966)	(137)	-	-	(2,103)
8	Признание в составе расходов	(16,032)	(92,695)	(41,887)	-	(5)	(150,619)
11	Прочее	-	(174)	174	-	-	-
12	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г., в том числе:	3,990	4,034	2,095	-	187	10,306
13	стоимость (или оценка)	3,990	4,034	2,095	-	187	10,306
15	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г., в том числе:	3,990	4,034	2,095	-	187	10,306
16	Стоимость (или оценка)	3,990	4,034	2,095	-	187	10,306
18	Поступление (создание)	36,616	86,126	55,330	-	-	178,072
22	Признание в составе расходов	(30,484)	(76,771)	(55,082)	-	(41)	(162,378)
26	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе:	10,122	13,389	2,343	-	146	26,000
27	стоимость (или оценка)	10,122	13,389	2,343	-	146	26,000

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за январь-декабрь 2023 года

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на 31.12.2022 г.	-	(101,873)	-	-	(11,630)	(113,503)
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	(55,477)	-	-	-	(55,477)
5	Резерв под обесценение на 31.12.2023 г.	-	(157,350)	-	-	(11,630)	(168,980)

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за январь-декабрь 2022 года

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на 31.12.2021 г.	-	-	-	-	(11,630)	(11,630)
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	(101,873)	-	-	-	(101,873)
5	Резерв под обесценение на 31.12.2022 г.	-	(101,873)	-	-	(11,630)	(113,503)

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	99,581	133,814
15	Итого	99,581	133,814

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023 г.		31.12.2022 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	8.88-16.6	16.01.2024 31.12.2028	7.06-16.14	20.02.2023 31.12.2028

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	174,939	106,202
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	3,085	3,007
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	7,246	1,972
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	25	24
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	82,427	90,825
7	кредиторская задолженность перед клиентами	82,427	90,825
8	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	-	80,000
19	Прочая кредиторская задолженность	330,944	158,284
20	Итого	598,666	440,314

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

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

26.1.3. Прочая кредиторская задолженность главным образом представлена задолженностью перед кредиторами за услуги по обслуживанию оборудования, по размещению рекламы, услуги маркет-мейкеров, консультационные услуги.

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с акционерами, участниками	747,278	1,157
2	Расчеты с персоналом	2,974,351	2,161,664
3	Расчеты по социальному страхованию	727,173	403,238
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	356,567	302,389
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	52,265	55,287
11	Итого	4,857,634	2,923,735

29.1.1. По строке «Расчеты с акционерами, участниками» отражены суммы ранее выплаченных, но не востребованных акционерами дивидендов за 2022 год в сумме 746,650 тыс. руб.

29.1.2. По строке «Расчеты с персоналом» в том числе отражены обязательства по годовому вознаграждению, обязательства по оплате труда и накапливаемые обязательства по отпускам, а также по состоянию на 31.12.2023 включены обязательства по новой программе предоставления сотрудникам инструментов с погашением денежными средствами составили в сумме 499,706 тыс. руб. (Примечание 42.1.3.).

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 31.12.2021 года	2,276,401,458	2,276,401	-	-	296,215	2,572,616
4.1	Остаток на 31.12.2022 года	2,276,401,458	2,276,401	-	-	296,215	2,572,616
5	На 31.12.2022 года	2,276,401,458	2,276,401	-	-	296,215	2,572,616
9	На 31.12.2023 года	2,276,401,458	2,276,401	-	-	296,215	2,572,616

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал по состоянию на 31.12.2023 года составляет 2,276,401 тыс. руб. (на 31.12.2022 года: 2,276,401 тыс. руб.). По состоянию на 31.12.2023 года все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации были полностью оплачены.

30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

30.1.7. По статье «Прочие резервы» бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации отражаются следующие компоненты капитала: резервы по выплатам, основанным на акциях.

Примечание 31. Управление капиталом

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

31.2. В течение 2023 года и 2022 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 100,000 тыс. руб.

31.4. На 31.12.2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 69,502,010 тыс. руб. (на 31.12.2022 года: 52,912,211 тыс. руб.).

31.5. На 31.12.2023 года величина норматива достаточности собственных средств некредитной финансовой организации составляет 281.9%. На 31.12.2022 года величина норматива достаточности собственных средств некредитной финансовой организации составляет 244%. Минимальное значение норматива составляет 100%.

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

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за январь-декабрь 2023 года

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	-	1,629,495	-	-	1,629,495
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-	1,629,495	-	-	1,629,495
12	Итого	-	1,629,495	-	-	1,629,495

32.1.1. Доходы за вычетом расходов от переоценки преимущественно представляют собой финансовый результат от переоценки по справедливой стоимости акций зарубежных фондовых бирж в размере 1,670,730 тыс.руб. (Примечание 6).

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за январь-декабрь 2022 года

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	30	865,245	-	-	865,275
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	30	865,245	-	-	865,275
12	Итого	30	865,245	-	-	865,275

Примечание 34. Процентные доходы
Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	1,292,412	428,724
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	662,574	247,483
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	621,863	181,241
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	7,975	-
9	По кредитно-обесцененным финансовым активам, в том числе:	62	803
12	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	62	803
15	Итого	1,292,474	429,527

Примечание 35. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 35.1

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от переоценки, переклассифицированные в состав прибыли или убытка при прекращении признания финансовых активов	2,923	(4,341)
6	Итого	2,923	(4,341)

Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости
Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 2023 год

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2022 г.	1	1,420	71,486	72,907
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-	5,305	52,422	57,727
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	(1,668)	(1,668)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2023 г.	1	6,725	122,240	128,966

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2021 г.	-	2,170	42,855	45,025
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	1	(750)	34,515	33,766
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	(5,884)	(5,884)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2022 г.	1	1,420	71,486	72,907

Детальная информация о движении оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в примечании 10 настоящего приложения, займов выданных и прочих размещенных средств – в примечании 11 настоящего приложения, дебиторской задолженности – в примечании 12 настоящего приложения.

Примечание 40. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)**Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)**

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
1	2	3	4
4	Доходы (расходы) от операций с акциями (долями участия) в дочерних и ассоциированных предприятиях	(4)	-
6	Итого	(4)	-

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы**Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы**

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
1	Сервисные сборы	19,959	19,553
2	Выручка от оказания услуг по листингу	731,584	578,014
3	Комиссионные доходы по организации торгов на фондовом рынке	5,716,629	3,004,653
4	Комиссионные доходы по организации торгов на валютном рынке	4,131,009	3,413,499
5	Комиссионные доходы по организации торгов на срочном рынке	3,403,609	1,941,344
7	Итого	14,002,790	8,957,063
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
47.1	Выручка от оказания услуг оператора финансовых платформ	309,978	118,885
47.3	Выручка от оказания услуг оператора информационных систем, в которых осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператора обмена цифровых финансовых активов	87	-
48	Итого	310,065	118,885
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	-	53,365
51	Выручка от оказания услуг по обеспечению электронного документооборота	41,639	36,552
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	908,979	585,556
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	926,729	846,473
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	5,130,566	3,869,501
55	Итого	7,007,913	5,391,447
56	Всего	21,320,768	14,467,395

Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг включает комиссионное вознаграждение по сделкам РЕПО и за участие в депозитных аукционах с размещением денежных средств в кредитных организациях. За 2023 год комиссия по сделкам РЕПО составила 3,198,812 тыс. руб. (за 2022 год: 2,684,970 тыс. руб.), вознаграждение за депозитные аукционы за 2023 год составило 1,186,054 тыс. руб. (за 2022 год: 734,896 тыс. руб.).

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	6,929,769	5,542,100
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	1,624,322	1,197,942
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	721,366	347,143
4.1	Расходы по выходным пособиям	14,261	23,681
5	Прочее	29,159	16,951
6	Итого	9,318,877	7,127,817

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2023 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 2,058,204 тыс. руб. (за 2022 год: 1,589,091 тыс. руб.).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2023 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 1,624,322 тыс. руб. (за 2022 год: 1,197,942 тыс. руб.).

42.1.3. В 2023 году была принята новая программа предоставления инструментов с погашением денежными средствами. По состоянию на 31 декабря 2023 года расходы и обязательства по программе предоставления инструментов с погашением денежными средствами составили 499,706 тыс. руб. и отражены по строке «Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям» Таблицы 42.1 и включены в статью «Расчеты с персоналом» Примечания 29.1. Сумма денежного вознаграждения сотрудника привязана к будущей рыночной цене акций Компании. Срок наступления прав на исполнение указанных договоров наступает, если сотрудник продолжает работать в Компании на дату исполнения срока договора. Максимальный договорный срок права составляет пять с половиной лет. Справедливая стоимость определяется на отчетную дату с использованием биномиальной модели.

В таблице ниже представлена исходная информация, использованная в моделях оценки для года, закончившегося 31 декабря 2023 года:

	Договоры с погашением денежными средствами
Допущение	31 декабря 2023 г.
Ожидаемая волатильность	29,26%
Безрисковая процентная ставка	11,75%
Средневзвешенная цена акции, руб.	189,36
Дивидендный доход	6,0%-7,7%

Допущение о волатильности основано на реализованной волатильности доходности акций Московской биржи.

С 2020 года в Компании действует программа долгосрочной мотивации, основанная на акциях с расчетами долевыми инструментами (далее – «ЛТИР»). За 2023 год расход по данной программе составил 164,430 тыс. руб., которые отражены по строке «Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям» Таблицы 42.1 (за 2022 год: 201,707 тыс. руб.).

Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям

Таблица 42.2

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
1	2	3	4
2	Стимулирующие выплаты	721,366	347,143
4	Итого	721,366	347,143

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	686,467	435,681
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	33,855	10,445
10.1	Расходы на рекламу при оказании услуг	853,829	1,358,322
11	Прочее	2,279	1,558
12	Итого	1,576,430	1,806,006

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	9,910	42,675
7	Итого	9,910	42,675

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	70,191	51,306
2	Амортизация основных средств	695,814	878,005
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	1,696,712	961,631
4	Расходы по аренде	38,383	46,312
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	1,286,606	1,652,314
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	35,628	50,203
7	Расходы по страхованию	57,712	61,394
8	Расходы на рекламу и маркетинг	175,235	183,563
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	250,081	351,310
11	Представительские расходы	18,546	24,366
12	Транспортные расходы	26,075	16,584
13	Командировочные расходы	26,440	14,149
14	Штрафы, пени	64	3,802
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	87,945	36,674
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	97,317	48,143
17	Прочие административные расходы	554,161	410,021
18	Итого	5,116,910	4,789,777

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	46,777	35,367
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	167	1,514
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	-	200
8	Прочие доходы	483,266	551,633
9	Итого	530,210	588,714

Прочие доходы включают доходы по предоставлению технического и технологического доступа к торгам и доходы от выполнения функций регионального представителя.

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	4,152	2,131
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	677,571	980,137
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	52,460	42,167
5	Прочие расходы	308,020	643,020
6	Итого	1,042,203	1,667,455

47.2.1. В состав прочих расходов включены расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, и другие расходы, носящие разовый характер.

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Аренда помещений и прочих объектов основных средств для осуществления основной деятельности
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Произведенные улучшения арендованного основного средства включаются в состав капитальных вложений, а по их завершении формируют самостоятельное основное средство в виде неотделимых улучшений арендованного имущества.
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Московская Биржа переоценивает обязательства по аренде, признавая сумму переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования, с использованием пересмотренной ставки дисконтирования в любом из следующих случаев: - изменение срока аренды; - изменение оценки опциона на покупку базового актива. Арендатор должен определять пересмотренные арендные платежи для отражения изменения сумм к уплате по опциону на покупку.
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Ввиду отсутствия заложенных в договоре ставок, а также отсутствия заимствований у Компании, арендные платежи дисконтируются по наблюдаемой на рынке ставке соответствующего срока в соответствующей валюте. Источник данных – статистическая информация Банка России.

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	90,731	99,739
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	99,581	133,814

47.1.2.1. В 2023 году некредитная финансовая организация модифицировала договоры аренды

В течение 2022 года некредитная финансовая организация модифицировала договоры аренды в связи с существенным сокращением срока договора аренды в отношении одного здания, а также по причине других несущественных модификаций (Примечание 24).

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	48,653	91,515
2	проценты уплаченные	9,362	42,599
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	18,378	8,474
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	20,913	40,442
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	92,115	154,032
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	92,115	154,032
7	Итого отток денежных средств	140,768	245,547

Минимальные суммы будущих арендных платежей, получаемых по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда некредитная финансовая организация является арендодателем

Таблица 47.1.6

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Менее 1 года	7,534	5,937
2	От 1 года до 2 лет	1,124	736
3	От 2 лет до 3 лет	-	388
7	Итого	8,658	7,061

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	1,766,126	373,606
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды	-	53
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	251,843	(103,148)
4	Итого, в том числе:	2,017,969	270,511
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	(11,503)	6,736
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	2,029,472	263,775

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части налогооблагаемой прибыли, в 2023 году составляет 20 процентов (в 2022 году: 20 процентов).

В составе текущих расходов по налогу на прибыль отражена сумма обеспечительного платежа по налогу на сверхприбыль в размере 47,398 тыс. руб., введенного Федеральным законом от 4 августа 2023 года № 414 ФЗ «О налоге на сверхприбыль», устанавливающим порядок определения и уплаты разового налога в отношении полученной прибыли в предыдущие налоговые периоды. Компания воспользовалась возможностью снижения суммы налога за счет внесения обеспечительного платежа.

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	29,665,856	7,087,127
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 20 %; 2022 год: 20 %)	5,933,171	1,417,425
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	(3,934,074)	(1,141,515)
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(4,361,145)	(1,263,123)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	427,071	121,608
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(26,911)	(12,188)
7	Налоги, уплаченные (возмещенные) за предыдущие отчетные периоды	9,888	53
11.1	Прочее	47,398	-
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	2,029,472	263,775

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

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2023 год

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31.12.2023 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Нематериальные активы	2,688	(411)	-	2,277
2	Прочие обязательства	662,360	176,094	-	838,454
3	Дебиторская задолженность	8,349	10,575	-	18,924
5	Инвестиции в дочерние предприятия	186,225	(186,225)	-	-
6	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	284	1,061	-	1,345
7	Кредиторская задолженность (прочая)	-	30,310	-	30,310
8	Прочие активы	47,018	17,048	-	64,066
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (обязательства по аренде)	5,923	12,967	-	18,890
10	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(14,491)	12,709	11,503	9,721
12	Общая сумма отложенного налогового актива	898,356	74,128	11,503	983,987
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	898,356	74,128	11,503	983,987
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
1	Основные средства и капитальные вложения в них	(435,743)	6,518	-	(429,225)
3	Займы выданные и прочие размещенные средства	(1,102)	959	-	(143)
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (долевые ценные бумаги)	(180,732)	(325,899)	-	(506,631)
11	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	(906)	-	(906)
12	Основные средства (Активы в форме права пользования)	-	(18,146)	-	(18,146)
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(617,577)	(337,474)	-	(955,051)
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	280,779	(263,346)	11,503	28,936
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	280,779	(263,346)	11,503	28,936

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2022 год

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31.12.2022 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Нематериальные активы	833	1,855	-	2,688
2	Прочие обязательства	477,346	185,014	-	662,360
3	Дебиторская задолженность	53,703	(45,354)	-	8,349
5	Инвестиции в дочерние предприятия	10,572	175,653	-	186,225
6	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	434	(150)	-	284
7	Кредиторская задолженность (прочая)	41,455	(41,455)	-	-
8	Прочие активы	12,241	34,777	-	47,018
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (обязательства по аренде)	10,854	(4,931)	-	5,923
10	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	22,173	(29,928)	(6,736)	(14,491)
12	Общая сумма отложенного налогового актива	629,611	275,481	(6,736)	898,356
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	629,611	275,481	(6,736)	898,356
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
1	Основные средства и капитальные вложения в них	(433,449)	(2,294)	-	(435,743)
2	Дебиторская задолженность (клиентов)	(6,937)	6,937	-	-
3	Займы выданные и прочие размещенные средства	(3,911)	2,809	-	(1,102)
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (долевые ценные бумаги)	(7,683)	(173,049)	-	(180,732)
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(451,980)	(165,597)	-	(617,577)
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	177,631	109,884	(6,736)	280,779
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	177,631	109,884	(6,736)	280,779

Примечание 49. Дивиденды

Дивиденды

Таблица 49.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023 г.		31.12.2022 г.	
		По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям	По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям
1	2	3	4	5	6
1	Дивиденды к выплате на начало отчетного периода	-	-	-	-
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	11,017,783	-	-	-
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	11,017,783	-	-	-
4	Дивиденды к выплате на конец отчетного периода	-	-	-	-
5	Дивиденды на акцию, объявленные в течение отчетного периода	4.84	-	-	-

49.1.1. Все дивиденды объявлены и выплачены в валюте Российской Федерации. По строке «Расчеты с акционерами, участниками» отражены суммы ранее выплаченных, но не востребованных акционерами дивидендов за 2022 год в сумме 746,650 тыс. руб. (Примечание 29.1).

49.1.2. В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов между акционерами некредитной финансовой организации может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. За январь-декабрь 2023 года нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации составила 27,636,384 тыс. руб. (за январь-декабрь 2022 года: 6,823,352 тыс. руб.).

Примечание 50. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию

Таблица 50.1

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
1	2	3	4	5
1	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров - владельцев обыкновенных акций		27,636,384	6,823,352
3	Итого прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров		27,636,384	6,823,352
4	Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тысяч штук)		2,276,401	2,276,401
6	Базовая прибыль (убыток) на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)		12	3

Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров - владельцев обыкновенных и привилегированных акций

Таблица 50.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров некредитной финансовой организации	27,636,384	6,823,352
2	Дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям	11,017,783	-
3	Нераспределенная прибыль за отчетный период	27,636,384	6,823,352
7	Нераспределенная прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров - владельцев обыкновенных акций в зависимости от условий акций	27,636,384	6,823,352
8	Дивиденды по обыкновенным акциям, объявленные в течение отчетного периода	11,017,783	-
9	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров - владельцев обыкновенных акций	27,636,384	6,823,352

Разводненная прибыль (убыток) на обыкновенную акцию

Таблица 50.3

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
1	2	3	4	5
1	Прибыль (убыток), приходящаяся (приходящийся) на акционеров - владельцев обыкновенных акций		27,636,384	6,823,352
3	Прибыль (убыток), используемая (используемый) для определения разводненной прибыли на акцию		27,636,384	6,823,352
4	Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тысяч штук)		2,276,401	2,276,401
7	Разводненная прибыль (убыток) на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)		12	3

Примечание 51. Сегментный анализ

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

Начиная с 1 июля 2023 года Компания пересмотрела подход к подготовке сегментной отчетности, в том числе в сопоставимом периоде. Руководство Компании перешло от анализа сегментов в рамках отдельных видов деятельности Компании к подходу, ориентированному на анализ в разрезе оказываемых сервисов. Согласно измененному подходу, комиссионные доходы от торговых и клиринговых услуг объединены и представлены в сегменте «Рынки» в связи с оказанием клиентам комплексных торгово-клиринговых услуг. После объединения торгово-клиринговых услуг был сформирован сегмент «Казначейство», сохранивший операции управления ликвидностью и размещения свободных средств. Также произошло изменение последовательности распределения затрат и драйверов по сегментам.

В целях управления Компания выделяет следующие операционные сегменты исходя из видов продуктов и услуг: Сегмент 1 – «Рынки», Сегмент 2 – «Казначейство», Сегмент 3 – «Маркетплейс», Сегмент 4 – «Прочие сервисы»:

Операционный сегмент «Рынки» включает в себя услуги по организации торгов на валютном, фондовом, срочном, денежном рынках, услуги листинга и прочие услуги, связанные с организацией торгов.

На валютном рынке заключаются сделки спот и своп различной срочности со следующими валютами: долларом США (USD), евро (EUR), китайским юанем (CNY), гонконгским долларом (HKD), британским фунтом (GBP), швейцарским франком (CHF), японской йеной (JPY), турецкой лирой (TRY), казахстанским тенге (KZT), белорусским рублем (BYN), армянским драмом (AMD), южноафриканским рэндом (ZAR), узбекским сумом (UZS), киргизским сомом (KGS), таджикским сомони (TJS) и дирхамом ОАЭ (AED). На валютном рынке также торгуются поставочные фьючерсные контракты на валютные пары и осуществляются сделки с драгоценными металлами: золотом и серебром.

На денежном рынке предоставляется сервис РЕПО с акциями и облигациями следующих типов: РЕПО с Центральным контрагентом, включая РЕПО с клиринговыми сертификатами участия, междилерское РЕПО, прямое РЕПО с Банком России. Также участникам доступны депозитно-кредитные операции, в частности аукционы по размещению денежных средств на банковских депозитах.

На фондовом рынке проводятся первичные и вторичные торги акциями, облигациями федерального займа (ОФЗ), региональными и корпоративными облигациями, суверенными и корпоративными еврооблигациями, депозитарными расписками, инвестиционными паями, биржевыми инвестиционными фондами (ETF).

На срочном рынке проводятся торги производными инструментами: фьючерсными контрактами на индексы, российскими и иностранными акциями, облигациями федерального займа и еврооблигациями Россия-30, валютными парами, процентными ставками, сырьем, а также опционными контрактами на фьючерсы.

Услуги листинга – услуги, связанные с включением и поддержанием ценных бумаг в списке ценных бумаг, допущенных к организованному торгам.

Операционный сегмент «Казначейство» включает в себя результаты деятельности казначейства по управлению текущей и долгосрочной ликвидностью, а также по проведению операций по размещению свободных денежных средств с целью получения дохода.

Операционный сегмент «Маркетплейс» включает в себя доходы и расходы от проекта Финуслуги. Финуслуги – платформа для онлайн оформления финансовых услуг (ипотека, потребительские кредиты, кредитные карты, автокредиты, депозиты, дебетовые карты, микрозаймы, инвестиции в облигации) и страховых продуктов (ОСАГО, КАСКО, страхование ипотеки).

Операционный сегмент «Прочие сервисы» включает в себя результаты деятельности Компании по услугам предоставления информационных продуктов, программного обеспечения и технологических сервисов.

Программное обеспечение, технологические и информационные сервисы включают широкий спектр профессиональных решений для доступа к рынкам Биржи, электронной торговли на базе современных биржевых технологий, рыночные данные в режиме реального времени, информацию об итогах торгов и индексах.

Финансовые результаты операционных сегментов определяются до расходов по налогу на прибыль. Таким образом, налог на прибыль не распределяется по операционным сегментам. Сегментная отчетность и результаты деятельности сегментов, предоставляемые руководству Компании для анализа и корректируются на межсегментные перераспределения. Руководство

Компания оценивает финансовые результаты сегментов исходя из показателей выручки и операционной прибыли, приходящихся на сегмент, учитывая различия в продуктах и услугах разных сегментов.

51.1.2. Сегментная финансовая информация, анализ которой выполняет руководитель, отвечающий за операционные решения, включает статьи доходов и расходов, подготовленные на основе данных бухгалтерского учета.

Информация по распределению доходов и расходов по отчетным сегментам за январь-декабрь 2023 года

Таблица 51.2

Номер строки	Наименование показателя	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Сегмент 4	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	21,754,126	1,496,913	(1,326)	1,629,495	24,879,208
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	1,629,495	1,629,495
4	процентные доходы	-	1,292,474	-	-	1,292,474
5	дивиденды и доходы от участия	21,805,227	-	-	-	21,805,227
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	2,923	-	-	2,923
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(51,097)	(5,304)	(1,326)	-	(57,727)
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	(5,257)	-	-	(5,257)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	212,077	-	-	212,077
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	(4)	-	-	-	(4)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	18,355,662	-	473,347	2,491,759	21,320,768
16	Расходы на персонал	(6,930,441)	(403,623)	(793,222)	(1,191,591)	(9,318,877)
17	Прямые операционные расходы	(722,601)	-	(853,829)	-	(1,576,430)
18	Процентные расходы	-	(9,910)	-	-	(9,910)
20	Общие и административные расходы	(4,275,684)	(159,861)	(397,597)	(283,768)	(5,116,910)
22	Прочие доходы	-	-	-	530,210	530,210
23	Прочие расходы	(1,000,830)	-	(36,849)	(4,524)	(1,042,203)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения (результат сегмента)	27,180,232	923,519	1,609,476	3,171,581	29,665,856

Информация по распределению доходов и расходов по отчетным сегментам за январь-декабрь 2022 года

Таблица 51.2

Номер строки	Наименование показателя	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Сегмент 4	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	6,172,441	427,032	-	865,275	7,464,748
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				865,275	865,275
4	процентные доходы		429,527			429,527
5	дивиденды и доходы от участия	6,201,073				6,201,073
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(4,341)			(4,341)
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(28,632)	(5,134)			(33,766)
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(2,249)			(2,249)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой		9,229			9,229
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	12,419,642	-	136,218	1,911,535	14,467,395
16	Расходы на персонал	(5,503,332)	(135,144)	(690,779)	(798,562)	(7,127,817)
17	Прямые операционные расходы	(491,540)	-	(1,314,466)	-	(1,806,006)
18	Процентные расходы		(42,675)			(42,675)
20	Общие и административные расходы	(4,460,332)	(36,474)	(106,253)	(186,718)	(4,789,777)
22	Прочие доходы	588,448	-	266	-	588,714
23	Прочие расходы	(1,495,791)	-	(171,355)	(309)	(1,667,455)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения (результат сегмента)	7,229,536	212,739	(2,146,369)	1,791,221	7,087,127

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитном качестве долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на 31.12.2023 года

Таблица 52.3

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	8,005,288	-	-	-	-	8,005,288
2	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	8,005,288	-	-	-	-	8,005,288
53	Итого	8,005,288	-	-	-	-	8,005,288

Информация о кредитном качестве долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на 31.12.2022 года

Таблица 52.3

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	5,750,753	-	-	-	-	5,750,753
2	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	5,750,753	-	-	-	-	5,750,753
53	Итого	5,750,753	-	-	-	-	5,750,753

**Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости:
средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.12.2023 года**

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	18,169,581	-	-	-	-	18,169,581
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	18,129,581	-	-	-	-	18,129,581
9	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	40,000	-	-	-	-	40,000
49	Итого	18,169,581	-	-	-	-	18,169,581

**Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости:
средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.12.2022 года**

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	3,058,594	-	-	-	-	3,058,594
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	3,018,594	-	-	-	-	3,018,594
9	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	40,000	-	-	-	-	40,000
13	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:	3,002,591	-	-	-	-	3,002,591
15	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	3,002,591	-	-	-	-	3,002,591
49	Итого	6,061,185	-	-	-	-	6,061,185

**Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости:
займов выданных и прочих размещенных средств, на 31.12.2023 года**

Таблица 52.5

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	192,893	-	-	-	-	192,893
7	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	192,893	-	-	-	-	192,893
33	Итого	192,893	-	-	-	-	192,893

**Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости:
займов выданных и прочих размещенных средств, на 31.12.2022 года**

Таблица 52.5

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
17	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенные или созданные кредитно-обесцененными, в том числе:	19,632	-	-	-	-	19,632
23	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	19,632	-	-	-	-	19,632
33	Итого	19,632	-	-	-	-	19,632

**Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости:
дебиторской задолженности на 31.12.2023 года**

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	679,085	-	-	-	-	679,085
2	дебиторская задолженность клиентов	663,242	-	-	-	-	663,242
4	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	15,843	-	-	-	-	15,843
7	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:	-	2,449	-	-	-	2,449
8	дебиторская задолженность клиентов	-	2,449	-	-	-	2,449
19	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-бесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:	-	-	87	-	-	87
20	дебиторская задолженность клиентов	-	-	87	-	-	87
25	Итого	679,085	2,449	87	-	-	681,621

**Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости:
дебиторской задолженности на 31.12.2022 года**

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	499,590	-	-	-	-	499,590
2	дебиторская задолженность клиентов	497,047	-	-	-	-	497,047
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	2,543	-	-	-	-	2,543
7	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:	-	16,100	-	-	-	16,100
8	дебиторская задолженность клиентов	-	16,100	-	-	-	16,100
19	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-бесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:	-	-	227	-	-	227
20	дебиторская задолженность клиентов	-	-	227	-	-	227
25	Итого	499,590	16,100	227	-	-	515,917

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячному ожидаемым кредитным убыткам, на 31.12.2023 года

Для цели оценки кредитного качества долговых инструментов, а также контрагентов Компания использует кредитные рейтинги российских национальных (АКРА, Эксперт РА) рейтинговых агентств для резидентов (включая суверенного заемщика) и иностранных кредитных рейтинговых агентств (Fitch Ratings (Fitch), Standard and Poor's (S&P), Moody's Investors Service (Moody's)) для нерезидентов. Компания присваивает контрагентам внутренний рейтинг в случае отсутствия применимых внешних рейтингов на основании их кредитного качества, используя уместную количественную и качественную информацию. Внутренние и национальные рейтинги сопоставляются со шкалой рейтингов международных рейтинговых агентств.

Для целей оценки кредитного качества Компания учитывает имеющиеся рейтинги агентств, рассчитывает средний показатель и присваивает инструменту или контрагенту соответствующую рейтинговую группу. Таким образом финансовые активы с рейтингом AA- и выше отражены в колонке «Рейтинг А»; финансовые активы с рейтингом от А- до А+ - в колонке «Рейтинг В»; финансовые активы с рейтингом от ВВВ- до ВВВ+ - в колонке «Рейтинг С»; финансовые активы с рейтингом ниже ВВВ- в колонке «Рейтинг D», финансовые активы, не имеющие рейтинга агентств – в колонке «Без рейтинга».

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	-	-	4,626,341	-	7,686
2	денежные средства на расчетных счетах	-	-	4,626,341	-	7,686
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	8,005,288	-	-
6	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	8,005,288	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	6,095,314	12,074,267	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	6,095,314	12,074,267	-
26	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	40,000	-	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	9,947	182,946
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	9,947	182,946
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	449	199	314,942	248,446	115,049
39	дебиторская задолженность клиентов	449	199	314,942	248,446	99,206
41	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	15,843
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячному ожидаемому кредитным убыткам, на 31.12.2022 года

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	-	-	3,476,939	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	-	-	3,476,939	-	-
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	4,012,105	1,738,648	-
6	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	4,012,105	1,738,648	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	40,000	3,018,594	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	3,018,594	-
26	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	40,000	-	-
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	685	231,787	181,127	85,991
39	дебиторская задолженность клиентов	-	685	231,787	181,127	83,448
41	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	2,543

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемому кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на 31.12.2023 года

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	51	279	2,119
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	51	279	2,119

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемому кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на 31.12.2022 года

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	3,002,591	-	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	3,002,591	-	-
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	181	751	8,655	6,513
39	дебиторская задолженность клиентов	-	181	751	8,655	6,513

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными, на 31.12.2023 года

Таблица 52.10

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	87	-	-
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	87	-	-

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными, на 31.12.2022 года

Таблица 52.10

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	19,632	-	-
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	19,632	-	-
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	227	-	-
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	227	-	-

**Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на
31.12.2023 года**

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Прочие страны	Итого
1	2	3		6
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	4,634,027	-	4,634,027
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	208,924	2,920,511	3,129,435
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	208,924	2,920,511	3,129,435
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	8,005,288	-	8,005,288
6	долговые инструменты	8,005,288	-	8,005,288
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	18,960,299	83,796	19,044,095
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	18,169,581	-	18,169,581
10	займы выданные и прочие размещенные средства	182,946	9,947	192,893
11	дебиторская задолженность	607,772	73,849	681,621
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	174,344	-	174,344
14	Инвестиции в дочерние предприятия	29,780,156	-	29,780,156
17	Итого активов	61,763,038	3,004,307	64,767,345
Раздел II. Обязательства				
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	497,420	200,827	698,247
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	99,581	-	99,581
25	кредиторская задолженность	397,839	200,827	598,666
27	Прочие обязательства	694,245	53,033	747,278
28	Итого обязательств	1,191,665	253,860	1,445,525
29	Чистая балансовая позиция	60,571,373	2,750,447	63,321,820

**Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на
31.12.2022 года**

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Прочие страны	Итого
1	2	3		6
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	3,476,939	-	3,476,939
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	210,492	1,249,782	1,460,274
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	210,492	1,249,782	1,460,274
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	5,750,753	-	5,750,753
6	долговые инструменты	5,750,753	-	5,750,753
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6,497,635	99,099	6,596,734
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6,061,185	-	6,061,185
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	19,632	19,632
11	дебиторская задолженность	436,450	79,467	515,917
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	67,017	-	67,017
14	Инвестиции в дочерние предприятия	29,131,105	622,099	29,753,204
17	Итого активов	45,133,941	1,970,980	47,104,921
Раздел II. Обязательства				
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	557,551	16,577	574,128
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	133,814	-	133,814
25	кредиторская задолженность	423,737	16,577	440,314
27	Прочие обязательства	1,157	-	1,157
28	Итого обязательств	558,708	16,577	575,285
29	Чистая балансовая позиция	44,575,233	1,954,403	46,529,636

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31.12.2023 года

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10,213	24,261	48,133	38,732	1,614	-	-	-	122,953
20	обязательства по аренде	10,213	24,261	48,133	38,732	1,614	-	-	-	122,953
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	598,666	-	-	-	-	-	-	-	598,666
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	174,939	-	-	-	-	-	-	-	174,939
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	3,085	-	-	-	-	-	-	-	3,085
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	7,246	-	-	-	-	-	-	-	7,246
32	кредиторская задолженность перед регистраторами	25	-	-	-	-	-	-	-	25
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	82,427	-	-	-	-	-	-	-	82,427
40	прочая кредиторская задолженность	330,944	-	-	-	-	-	-	-	330,944
42	Итого обязательств	608,879	24,261	48,133	38,732	1,614	-	-	-	721,619

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31.12.2022 года

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	54,904	47,717	19,596	17,916	8,851	-	-	-	148,984
20	обязательства по аренде	54,904	47,717	19,596	17,916	8,851	-	-	-	148,984
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	440,314	-	-	-	-	-	-	-	440,314
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	106,202	-	-	-	-	-	-	-	106,202
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	3,007	-	-	-	-	-	-	-	3,007
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	1,972	-	-	-	-	-	-	-	1,972
32	кредиторская задолженность перед регистраторами	24	-	-	-	-	-	-	-	24
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	90,825	-	-	-	-	-	-	-	90,825
35	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	80,000	-	-	-	-	-	-	-	80,000
40	прочая кредиторская задолженность	158,284	-	-	-	-	-	-	-	158,284
42	Итого обязательств	495,218	47,717	19,596	17,916	8,851	-	-	-	589,298

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31.12.2023 года

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	4,634,027	-	-	4,634,027
2	денежные средства на расчетных счетах	4,634,027	-	-	4,634,027
31	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	3,547,390	4,457,898	8,005,288
32	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	3,547,390	4,457,898	8,005,288
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	18,129,581	-	40,000	18,169,581
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	18,129,581	-	-	18,129,581
52	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	40,000	40,000
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3,665	13,484	175,744	192,893
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	3,665	13,484	175,744	192,893
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	681,621	-	-	681,621
65	дебиторская задолженность клиентов	665,778	-	-	665,778
67	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	15,843	-	-	15,843
71	Итого активов	23,448,894	3,560,874	4,673,642	31,683,410
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8,345	17,090	74,146	99,581
91	обязательства по аренде	8,345	17,090	74,146	99,581
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	598,666	-	-	598,666
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	174,939	-	-	174,939
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	3,085	-	-	3,085
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	7,246	-	-	7,246
103	кредиторская задолженность перед регистраторами	25	-	-	25
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	82,427	-	-	82,427
111	прочая кредиторская задолженность	330,944	-	-	330,944
113	Итого обязательств	607,011	17,090	74,146	698,247
114	Итого разрыв ликвидности	22,841,883	3,543,784	4,599,496	30,985,163

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31.12.2022 года

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	3,476,939	-	-	3,476,939
2	денежные средства на расчетных счетах	3,476,939	-	-	3,476,939
31	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	1,138,785	4,611,968	-	5,750,753
32	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1,138,785	4,611,968	-	5,750,753
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6,021,185	-	40,000	6,061,185
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	6,021,185	-	-	6,021,185
52	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	40,000	40,000
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	19,632	19,632
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	19,632	19,632
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	499,590	16,327	-	515,917
65	дебиторская задолженность клиентов	497,047	16,327	-	513,374
67	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	2,543	-	-	2,543
71	Итого активов	11,136,499	4,628,295	59,632	15,824,426
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	51,861	44,336	37,617	133,814
91	обязательства по аренде	51,861	44,336	37,617	133,814
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	440,314	-	-	440,314
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	106,202	-	-	106,202
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	3,007	-	-	3,007
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	1,972	-	-	1,972
103	кредиторская задолженность перед регистраторами	24	-	-	24
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	90,825	-	-	90,825
106	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	80,000	-	-	80,000
111	прочая кредиторская задолженность	158,284	-	-	158,284
113	Итого обязательств	492,175	44,336	37,617	574,128
114	Итого разрыв ликвидности	10,644,324	4,583,959	22,015	15,250,298

Примечание 54. Условные обязательства**Условные обязательства и активы**

Таблица 54.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Описание характера и сумм обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	Потенциальные требования по искам, выданная гарантия.

54.3.1. В текущем периоде деятельности некредитной финансовой организации в судебные органы поступили иски в отношении некредитной финансовой организации. Исходя из собственной оценки, а также из рекомендаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, некредитная финансовая организация считает, что разбирательства по ним не приведут к существенным убыткам для некредитной финансовой организации, и, соответственно, не сформировала резерв по данным разбирательствам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

54.3.5 У Компании имеются следующие обязательства условного характера по состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г., не удовлетворяющие критериям признания в бухгалтерском балансе: гарантия в обеспечение обязательств и платежей в соответствии с Соглашением об условиях участия Компании в Гарантийном фонде, формируемом НКО НКЦ (АО) - 5,000,000 тыс. руб.

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

56.1.1 Компания производит оценку справедливой стоимости своих активов и обязательств в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка, на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит либо на основном рынке для данного актива или обязательства, либо в условиях отсутствия основного рынка – на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

Компания оценивает справедливую стоимость финансовых активов, отраженных в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, с применением следующей иерархии справедливой стоимости, которая отражает существенность исходных данных, использованных при вынесении оценок:

- Уровень 1: котировка на активном рынке (без корректировок) по идентичным активам или обязательствам;
- Уровень 2: методики оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3: методики оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Справедливая стоимость некотируемых долевых ценных бумаг определяется с помощью метода дисконтированных денежных потоков, представляющего собой расчет приведенной к отчетной дате стоимости ожидаемых будущих денежных потоков, для которого используются существенные исходные данные, не наблюдаемые на рынке.

Существенными ненаблюдаемыми исходными данными, используемыми при оценке справедливой стоимости некотируемых долевых ценных бумаг методом дисконтированных денежных потоков, являются ставка дисконтирования (в качестве которой используется средневзвешенная стоимость совокупного капитала компании) и долгосрочный темп роста (который чаще всего стремится к прогнозной долгосрочной инфляции).

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31.12.2023 года

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	5,527,770	2,477,518	3,129,435	11,134,723
2	финансовые активы, в том числе:	5,527,770	2,477,518	3,129,435	11,134,723
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	3,129,435	3,129,435
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	-	3,129,435	3,129,435
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	180	180
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	3,129,255	3,129,255
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	5,527,770	2,477,518	-	8,005,288
66	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	5,527,770	2,477,518	-	8,005,288

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31.12.2022 года

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	5,750,753	-	1,460,274	7,211,027
2	финансовые активы, в том числе:	5,750,753	-	1,460,274	7,211,027
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	1,460,274	1,460,274
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	-	1,460,274	1,460,274
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	180	180
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	1,460,094	1,460,094
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	5,750,753	-	-	5,750,753
66	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	5,750,753	-	-	5,750,753

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31.12.2023 года

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	3,129,435	-	-	-	-	-
2	финансовые активы, в том числе:	3,129,435	-	-	-	-	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	3,129,435	-	-	-	-	-
14	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	3,129,435	-	-	-	-	-
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	180	затратный	Историческая стоимость	н/п	н/п	н/п
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	3,129,255	Дисконтированные денежные потоки, затратный	1) Ставка дисконтирования, 2) ставка прироста	1) 17.4% 2) 5%	1) +/- 1.5% 2) +/- 1.0%	1) +1.5%: (215,140) -1.5%: 274,257 2) +1.0%: 112,226 -1.0%: (95,500)

56.3.1. В течение 2023 года изменений в методах оценки для многократных оценок справедливой стоимости уровня 3 не произошло (в течение 2022 года: не произошло).

56.3.2. Чувствительность оценки справедливой стоимости, раскрытая в таблице, показывает направление, в котором изменится результат оценки вследствие увеличения или уменьшения соответствующих исходных данных.

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31.12.2022 года

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1,460,274	-	-	-	-	-
2	финансовые активы, в том числе:	1,460,274	-	-	-	-	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	1,460,274	-	-	-	-	-
14	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	1,460,274	-	-	-	-	-
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	180	затратный	Историческая стоимость	н/п	н/п	н/п
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	1,460,094	Дисконтированные денежные потоки, затратный	1) Ставка дисконтирования, 2) ставка прироста	1) 17.8% 2) 3.5%	1) +/- 1.9% 2) +/- 0.5%	1) +1.9%: (109,624) -1.9%: 143,855 2) +0.5%: 20,780 -0.5%: (19,379)

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам инструментов за январь-декабрь 2023 года

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Справедливая стоимость на 1 января 2022 года	1,460,274	-	-	-	-	-	-	1,460,274
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	1,629,495	-	-	-	-	-	-	1,629,495
4	Приобретение	39,666	-	-	-	-	-	-	39,666
10	Справедливая стоимость на 31 декабря 2023 года	3,129,435	-	-	-	-	-	-	3,129,435
11	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на 31 декабря 2023 года	1,629,495	-	-	-	-	-	-	1,629,495

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам инструментов за январь-декабрь 2022 года

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Справедливая стоимость на 1 января 2021 года	595,029	-	-	-	-	-	-	595,029
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	865,245	-	-	-	-	-	-	865,245
10	Справедливая стоимость на 31 декабря 2022 года	1,460,274	-	-	-	-	-	-	1,460,274
11	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на 31 декабря 2022 года	865,245	-	-	-	-	-	-	865,245

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, на 31.12.2023 года

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	22,843,608	768,118	23,611,726	23,611,726
2	денежные средства, в том числе:	-	4,634,027	-	4,634,027	4,634,027
5	денежные средства на расчетных счетах	-	4,634,027	-	4,634,027	4,634,027
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	18,209,581	768,118	18,977,699	18,977,699
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	18,209,581	192,893	18,402,474	18,402,474
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	18,169,581	-	18,169,581	18,169,581
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	40,000	-	40,000	40,000
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	192,893	192,893	192,893
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	192,893	192,893	192,893
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	575,225	575,225	575,225
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	559,382	559,382	559,382
33	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	15,843	15,843	15,843
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	99,581	598,666	698,247	698,247
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	99,581	598,666	698,247	698,247
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	99,581	-	99,581	99,581
47	обязательства по аренде	-	99,581	-	99,581	99,581
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	598,666	598,666	598,666
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	174,939	174,939	174,939
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	3,085	3,085	3,085
	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	7,246	7,246	7,246
59	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	25	25	25
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	82,427	82,427	82,427
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	330,944	330,944	330,944

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, на 31.12.2022 года

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	9,538,124	535,549	10,073,673	10,073,673
2	денежные средства, в том числе:	-	3,476,939	-	3,476,939	3,476,939
5	денежные средства на расчетных счетах	-	3,476,939	-	3,476,939	3,476,939
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	6,061,185	535,549	6,596,734	6,596,734
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	6,061,185	-	6,061,185	6,061,185
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	6,021,185	-	6,021,185	6,021,185
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	40,000	-	40,000	40,000
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	19,632	19,632	19,632
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	19,632	19,632	19,632
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	515,917	515,917	515,917
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	513,374	513,374	513,374
33	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	2,543	2,543	2,543
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	133,814	440,314	574,128	574,128
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	133,814	440,314	574,128	574,128
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	133,814	-	133,814	133,814
47	обязательства по аренде	-	133,814	-	133,814	133,814
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	440,314	440,314	440,314
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	106,202	106,202	106,202
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	3,007	3,007	3,007
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	1,972	1,972	1,972
59	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	24	24	24
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	90,825	90,825	90,825
62	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	-	-	80,000	80,000	80,000
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	158,284	158,284	158,284

56.6.1 Компания не производит оценку справедливой стоимости дочерних организаций, так как данные организации консолидируются в финансовой отчетности подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Изменения размера отложенного дохода или расхода, возникающего при первоначальном признании финансовых инструментов, для которых цена сделки отличается от справедливой стоимости

Таблица 56.8

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Остаток на начало отчетного периода	96,414	96,414
2	Отнесение дохода (расхода) от новых сделок на будущие периоды	-	-
7	Остаток на конец отчетного периода	96,414	96,414

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу


Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	737,165	660,844
3	Долгосрочные вознаграждения	191,586	113,244
4	Выходные пособия	-	-
5	Выплаты на основе долевых инструментов	295,440	65,270

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

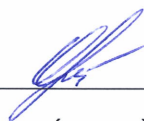
Существенных событий после отчетной даты не было.

 Председатель Правления
 (должность руководителя)



 (подпись) Денисов Ю. О.
(инициалы, фамилия)

 Главный бухгалтер – директор департамента
 учета и отчетности
 (должность руководителя)



 (подпись) Фролова О. В.
(инициалы, фамилия)

«18» марта 2024 г.