

# **Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС»**

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2021 год  
и аудиторское заключение независимого аудитора

## СОДЕРЖАНИЕ

	<b>СТР.</b>
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	8
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	10
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	12
ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	14
Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации	16
Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность	17
Примечание 3. Основы составления отчетности	18
Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	19
Примечание 5. Денежные средства	39
Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	41
Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты	42
Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	47
Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства	51
Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность	53
Примечание 13. Инвестиции в ассоциированные предприятия	58
Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия	59
Примечание 18. Нематериальные активы	60
Примечание 19. Основные средства	61
Примечание 20. Прочие активы	62
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	63
Примечание 29. Прочие обязательства	63
Примечание 30. Капитал	63
Примечание 31. Управление капиталом	64
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	66
Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	66
Примечание 40. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	67
Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	67
Примечание 42. Расходы на персонал	67
Примечание 43. Прямые операционные расходы	68
Примечание 44. Процентные расходы	68
Примечание 46. Общие и административные расходы	69
Примечание 47. Прочие доходы и расходы	69
Примечание 47.1. Аренда	70
Примечание 48. Налог на прибыль	70
Примечание 49. Дивиденды	72
Примечание 50. Прибыль (убыток) на акцию	73
Примечание 51. Сегментный анализ	73
Примечание 52. Управление рисками	75
Примечание 54. Условные обязательства	89
Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов	89
Примечание 58. Операции со связанными сторонами	98
Примечание 59. События после окончания отчетного периода	104

## **Аудиторское заключение независимого аудитора**

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

### **Мнение**

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации Публичного акционерного общества «Московская биржа ММВБ-РТС» (далее - «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2021 г., отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2021 год и приложений к ним.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее - «ОСБУ»).

### **Основание для выражения мнения**

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

### **Ключевые вопросы аудита**

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

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

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<p><b>Признание комиссионных доходов</b></p> <p>Комиссионные доходы являются самыми существенными статьями отчета о финансовых результатах Общества.</p> <p>Процесс признания комиссионных доходов тесно взаимосвязан с корректным функционированием основных ИТ-систем Группы, характеризующихся высоким уровнем сложности. Комиссионные доходы признаются на основании автоматизированной обработки информации и существует риск технических сбоев, в том числе, риск того, что автоматизированные процедуры учета и связанные с ними ручные процедуры контроля разработаны или функционируют ненадлежащим образом. Функционирование ИТ-систем Общества в значительной степени зависит от надежности соответствующих информационных систем, а также от наличия эффективных процедур контроля. Соответственно, мы отнесли вопрос признания комиссионных доходов к ключевым вопросам аудита.</p> <p>Информация о комиссионных доходах раскрыта в Примечании 41 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.</p>	<p>Наше внимание было сосредоточено на наиболее значимых ИТ-системах: на торговых-клиринговых системах и на учетной системе.</p> <p>Мы протестировали дизайн и операционную эффективность общих процедур контроля над ИТ, а также ряда прикладных автоматизированных средств контроля в значимых ИТ системах, которые поддерживают и автоматизируют процессы бухгалтерского учета и подготовки консолидированной финансовой отчетности.</p> <p>Для данных ИТ систем мы получили понимание ключевых процедур контроля ИТ, а также протестировали их операционную эффективность, включая следующие области:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ управление доступом, включая предоставление и отзыв прав пользователей;</li> <li>▶ управление изменениями - тестирование и утверждение изменений в алгоритмах и ключевых отчетах, которые используются для подготовки консолидированной финансовой отчетности;</li> <li>▶ контроль за передачей данных, который обеспечивает сохранность и полноту данных, передаваемых как в учетную систему, так и из нее.</li> </ul>

### **Прочие сведения**

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2020 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 16 марта 2021 г.



**Прочая информация, включенная в Годовой отчет Публичного акционерного общества «Московская биржа ММВБ-РТС»**

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Публичного акционерного общества «Московская биржа ММВБ-РТС», но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство.

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

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

**Ответственность руководства и Комиссии по аудиту Наблюдательного совета за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

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

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

Комиссия по аудиту Наблюдательного совета несет ответственность за надзор за процессом подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

**Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

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

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Наблюдательным советом и Комиссией по аудиту Наблюдательного совета, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Наблюдательному совету и Комиссии по аудиту Наблюдательного совета заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

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

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора - М. Игнатьева.



М. Игнатьева,  
действующая от имени ООО «Эрнст энд Янг»  
на основании доверенности от 1 марта 2022 г.,  
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение  
(ОРНЗ 21906108628)

16 марта 2022 г.

#### **Сведения об аудиторе**

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»  
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.  
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.  
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» 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 ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	Регистрационный номер
<b>45380000</b>	<b>11538317</b>	<b>1027739387411</b>	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

На 31 декабря 2021 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 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
	<b>Раздел I. Активы</b>			
1	Денежные средства	5	1,024,025	1,941,347
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		595,029	510,181
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	595,029	510,181
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		3,228,269	6,662,457
6	долговые инструменты	8	3,228,269	6,662,457
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		4,480,228	8,139,470
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	4,052,848	40,000
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	29,444	35,983
11	дебиторская задолженность	12	397,936	8,063,487
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	30,471,467	28,544,179
17	Нематериальные активы	18	3,908,930	3,258,133
18	Основные средства	19	5,100,429	4,721,937
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	20,476	3,631
20	Отложенные налоговые активы	48	177,631	47,990
21	Прочие активы	20	1,168,070	795,753
<b>22</b>	<b>Итого активов</b>		<b>50,174,554</b>	<b>54,954,103</b>
	<b>Раздел II. Обязательства</b>			
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1,515,862	1,418,596
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	1,007,073	1,039,196
30	кредиторская задолженность	26	508,789	379,400
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	2,468	18,961
36	Прочие обязательства	29	2,212,056	1,995,356
<b>37</b>	<b>Итого обязательств</b>		<b>3,730,386</b>	<b>3,432,913</b>

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
	<b>Раздел III. Капитал</b>			
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		(28,184)	(4,342)
44	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		194	1,455
45	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов		1,343	1,354
50	Прочие резервы		385,946	208,944
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		25,033,889	30,262,799
<b>52</b>	<b>Итого капитала</b>		<b>46,444,168</b>	<b>51,521,190</b>
<b>53</b>	<b>Итого капитала и обязательств</b>		<b>50,174,554</b>	<b>54,954,103</b>

Председатель Правления

(должность руководителя)

Главный бухгалтер – директор  
департамента учета и отчетности

(должность руководителя)

«16» марта 2022 г.

(подпись)

Денисов Ю. О.

(инициалы, фамилия)

(подпись)

Мелентьева О. В.

(инициалы, фамилия)

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

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За январь-декабрь 2021 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 2021 г.	За январь-декабрь 2020 г.
1	2	3	4	5
	<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>			
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		12,107,233	18,937,370
2	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	32	-14,352	52,768
4	процентные доходы	34	366,288	505,095
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		11,824,798	18,224,540
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35	(7,953)	20,144
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	6,437	89,873
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		1,576	11,896
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(69,561)	9,500
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	-	23,554
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	16,187,987	14,249,789
16	Расходы на персонал	42	(5,815,887)	(5,074,870)
17	Прямые операционные расходы	43	(799,169)	(603,071)
18	Процентные расходы	44	(85,939)	(54,991)
20	Общие и административные расходы	46	(4,213,771)	(3,671,198)
22	Прочие доходы	47	328,444	380,402
23	Прочие расходы	47	(321,391)	(238,646)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		17,387,507	23,924,785
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(1,180,433)	(1,186,491)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(1,303,800)	(1,241,014)



Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За январь-декабрь 2021 г.	За январь-декабрь 2020 г.
1	2	3	4	5
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	123,367	54,523
<b>29</b>	<b>Прибыль (убыток) после налогообложения</b>		<b>16,207,074</b>	<b>22,738,294</b>
	<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>			
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		(11)	-
31	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:		(11)	-
32	изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов		(11)	-
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		(25,103)	(48,512)
50	чистое изменение резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(1,261)	(9,516)
51	восстановление (создание) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(1,576)	(11,895)
52	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		315	2,379
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(23,842)	(38,996)
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(37,755)	(26,435)
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		7,551	5,287
58	переклассификация в состав прибыли или убытка		7,953	(22,310)
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		(1,591)	4,462
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		(25,114)	(48,512)
<b>68</b>	<b>Итого совокупный доход (расход) за отчетный период</b>		<b>16,181,960</b>	<b>22,689,782</b>

Председатель Правления  
(должность руководителя)

(подпись)

Денисов Ю. О.  
(инициалы, фамилия)

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

(подпись)

Мелентьева О. В.  
(инициалы, фамилия)

«16» марта 2022 г.

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
<b>45380000</b>	<b>11538317</b>	<b>1027739387411</b>	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За январь-декабрь 2020 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	Собственны е акции (доли участия), выкуплен- ные у акционе-ров (участни- ков)	Резерв переоце- нки долевых инстру- ментов, оценивае- мых по справед- ливой стоимос- ти через прочий совокуп- ный доход	Резерв переоце- нки долговых инстру- ментов, оценивае- мых по справед- ливой стоимос- ти через прочий совокуп- ный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговому инструмен- там, оценивае- мым по справедли- вой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценк и основных средств и нематери- альных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедли- вой стоимости через прибыль или убыток, связанной с измене- нием кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограничен-ным фиксируе-мыми платежами	Резерв хеджировани я долевых инструментов , оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджи- рования денежны х потоков	Прочие резервы	Нераспределенна я прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
<b>1</b>	<b>Остаток на 31.12.2019 г.</b>		<b>2,572,616</b>	<b>18,359,440</b>	<b>118,924</b>	-	-	<b>34,654</b>	<b>10,971</b>	<b>1,354</b>	-	-	-	-	<b>352,844</b>	<b>25,291,925</b>	<b>46,742,728</b>
<b>4</b>	<b>Остаток на 31.12.2019г., пересмотренный</b>		<b>2,572,616</b>	<b>18,359,440</b>	<b>118,924</b>	-	-	<b>34,654</b>	<b>10,971</b>	<b>1,354</b>	-	-	-	-	<b>352,844</b>	<b>25,291,925</b>	<b>46,742,728</b>
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22,738,294	22,738,294
6	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		-	-	-	-	-	(38,996)	(9,516)	-	-	-	-	-	-	-	(48,512)
7	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	-	(38,996)	(9,516)	-	-	-	-	-	-	-	(48,512)



Но- мер стро- ки	Наименование показателя	Приме- чания к стро- кам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв- ный капитал	Собственны е акции (доли участия), выкуплен- ные у акционе-ров (участни- ков)	Резерв переоце- нки долевых инстру- ментов, оценива- емых по справед- ливой стоимос- ти через прочий совокуп- ный доход	Резерв переоце- нки долговых инстру- ментов, оценивае- мых по справед- ливой стоимос- ти через прочий совокуп- ный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговому инструмен- там, оценивае- мым по справедли- вой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценк и основных средств и немате- риальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедли- вой стоимости через прибыль или убыток, связанной с измене-нием кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограничен-ным фиксируе-мыми платежами	Резерв хеджировани я долевых инструментов , оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджи- рования денежны х потоков	Прочие резервы	Нераспределенна я прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(18,051,864)	(18,051,864)
14	Прочее движение резервов		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(143,900)	284,444	140,544
14.1	Остаток на 31.12.2020 г.		2,572,616	18,359,440	118,924	-	-	(4,342)	1,455	1,354	-	-	-	-	208,944	30,262,799	51,521,190
15	Остаток на 31.12.2020г.		2,572,616	18,359,440	118,924	-	-	(4,342)	1,455	1,354	-	-	-	-	208,944	30,262,799	51,521,190
18	Остаток на 31.12.2020 г., пересмотренный		2,572,616	18,359,440	118,924	-	-	(4,342)	1,455	1,354	-	-	-	-	208,944	30,262,799	51,521,190
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16,207,074	16,207,074
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		-	-	-	-	-	(23,842)	(1,261)	(11)	-	-	-	-	-	11	(25,103)
21	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	-	-	-	(11)	-	-	-	-	-	11	-
22	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	-	(23,842)	(1,261)	-	-	-	-	-	-	-	(25,103)
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(21,511,994)	(21,511,994)
28	Прочее движение резервов		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	177,002	75,999	253,001
29	Остаток на 31.12.2021 г., в том числе:		2,572,616	18,359,440	118,924	-	-	(28,184)	194	1,343	-	-	-	-	385,946	25,033,889	46,444,168

Председатель Правления  
(должность руководителя)

(подпись)

Денисов Ю. О.  
(инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер – директор  
департамента учета и отчетности  
(должность руководителя)  
16» марта 2022г.

(подпись)

Мелентьева О. В.  
(инициалы, фамилия)

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

# ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За январь-декабрь 2021 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: 0420005  
Годовая (квартальная)  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За январь-декабрь 2021 г.	За январь-декабрь 2020 г.
1	2	3	4	5
	<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	397
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	-397
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		16,223,396	14,267,458
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(2,737,762)	(2,745,161)
5	Проценты полученные		666,696	778,598
6	Проценты уплаченные		(85,955)	(55,218)
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		19,583,850	10,465,488
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(5,641,060)	(4,838,907)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(828,713)	(627,095)
11	Уплаченный налог на прибыль		(1,337,139)	(1,269,902)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(565,028)	(210,209)
<b>13</b>	<b>Сальдо денежных потоков от операционной деятельности</b>		<b>25,278,285</b>	<b>15,765,052</b>
	<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
14	Поступления от продажи основных средств		4,061	27,716
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(941,905)	(747,699)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(977,922)	(1,097,325)
20	Поступления от продажи акций (долей участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		-	43,816

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За январь-декабрь 2021 г.	За январь-декабрь 2020 г.
1	2	3	4	5
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		(1,735,229)	(327,177)
24	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		9,514,978	9,020,204
25	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(6,432,297)	(4,413,033)
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		4,616	13,389
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(4,000,000)	
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности			(268,256)
31	<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности</b>		<b>(4,563,698)</b>	<b>2,251,635</b>
	<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
39	Выплаченные дивиденды		(21,511,992)	(18,051,864)
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(83,417)	(133,641)
44	<b>Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности</b>		<b>(21,595,409)</b>	<b>(18,185,505)</b>
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(880,822)	(168,818)
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(36,500)	29,411
47	<b>Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода</b>	5	<b>1,941,347</b>	<b>2,080,754</b>
48	<b>Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода</b>	5	<b>1,024,025</b>	<b>1,941,347</b>

Председатель Правления  
(должность руководителя)

(подпись)

Денисов Ю. О.  
(инициалы, фамилия)

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

(подпись)

Мелентьева О. В.  
(инициалы, фамилия)

«16» марта 2022 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
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Состав акционеров Компании, которые имеют 5 и более процентов голосов в высшем органе управления: - Центральный банк РФ (11.7%); - ПАО «Сбербанк России» (10.0%); - Государственная корпорация развития ВЭБ РФ (8.4%); - Европейский банк реконструкции и развития (6.0%); - Capital Research and Management Company (5,7%). Таким образом, на 31 декабря 2021 года Российская Федерация обладает существенным влиянием на деятельность Компании.
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 2021 года составила: 1252 человек (на 31 декабря 2020 года: 1094 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>Операционная среда. Пакеты санкций, введенные США и Евросоюзом в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций, а также повышенная политическая напряженность в регионе продолжают оказывать негативное воздействие на экономику России. Указанные выше события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала, привели к замедлению экономического роста и другим негативным экономическим последствиям.</p> <p>В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, платежный и торговый балансы России особенно чувствительны к изменениям мировых цен на нефть и газ. Российская экономика подвержена влиянию ухудшающейся ситуации на рынке и замедлению экономического роста в других странах мира. Российское правительство внедрило ряд стабилизационных мер для оказания поддержки российским банкам и компаниям в ответ на продолжающийся глобальный кризис.</p> <p>Поскольку пандемия COVID-19 продолжается по всему миру, и несмотря на то, что в 2021 году началась вакцинация населения, эпидемическая ситуация остается неопределенной в связи с появлением новых штаммов COVID-19. Компания продолжает оценивать влияние пандемии и изменений микро– и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.</p> <p>Данная оценка включала стресс-тесты, скорректированные на потенциальное влияние COVID-19 на рыночную волатильность. Руководство в настоящее время считает, что Компания обладает достаточным запасом капитала и ликвидности для продолжения деятельности и снижения рисков, связанных с COVID-19, в обозримом будущем. Компания продолжает внимательно следить за изменениями, происходящими изо дня в день, по мере развития глобальной ситуации.</p> <p>Компания адаптировалась к указанным событиям. Для обеспечения здоровья сотрудников и поддержания бесперебойной работы значительная часть персонала Компании переведена на удаленный режим труда. Компания имеет наработанный механизм обеспечения непрерывности торгов и успешно функционирует в условиях высокой волатильности и большого числа операций.</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	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, в частности в соответствии с «Положение «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 24.02.2021), на основе правил учета, представленных в учетной политике.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением определенных финансовых активов и обязательств, учтенных по справедливой стоимости (см. Примечание 6).
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Не применимо

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
<b>Раздел I. Влияние оценок и допущений</b>			
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"> <li>• определение бизнес-модели</li> <li>• классификацию финансовых активов;</li> <li>• значительное увеличение кредитного риска;</li> <li>• справедливую стоимость финансовых инструментов;</li> <li>• возможность возмещения отложенных налоговых активов.</li> </ul>
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 2020 года, за исключением следующих обновлений в модели определения величины резерва под ОКУ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• скорректирован подход к определению величины PD: <ul style="list-style-type: none"> <li>- начиная с 2021 года Компания использует шкалы соответствия кредитных рейтингов и PD рейтинговых агентств Moody's Investors Service, S&amp;P Global Ratings и Fitch Ratings для оценки ОКУ;</li> </ul> </li> <li>• скорректирован подход к определению потерь в случае дефолта (LGD): <ul style="list-style-type: none"> <li>- начиная с 2021 года Компания использует средние показатели LGD рейтингового агентства Moody's Investors Service, принимая во внимание тип контрагента и уровень кредитного рейтинга;</li> <li>- исключена поправка на кредитное качество страны;</li> <li>- исключена из расчета отдельная шкала для системно-значимых организаций.</li> </ul> </li> <li>• признаки обесценения были скорректированы путем включения индикатора понижения кредитного рейтинга (на 6 уровней) с момента первоначального признания.</li> </ul>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>Указанные изменения привели к увеличению резерва под ОКУ по денежным средствам, финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, на 1,173.8 тыс. руб.</p> <p><b>Вероятность дефолта</b></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> <p><b>Убытки в случае дефолта</b></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><b>Резервы</b></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><b>Оценка финансовых инструментов</b></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"> <li>• использование цен недавних сделок между независимыми сторонами;</li> <li>• использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов;</li> <li>• анализ дисконтированных денежных потоков либо другие модели оценки.</li> </ul> <p>Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и дополнительная информация о методах ее определения приводится в Примечании 56.</p> <p><b>Сроки полезного использования нематериальных активов</b></p> <p>Компания ежегодно проверяет ожидаемый срок полезного использования нематериальных активов. При определении срока полезного использования актива в расчет принимаются следующие факторы: ожидаемое использование актива, обычный жизненный цикл, техническое устаревание, и т.д.</p> <p><b>Выплаты, основанные на акциях</b></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>



Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p><b>Финансовые активы</b></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 управления финансовыми активами, а также договорными характеристиками денежных потоков по финансовым активам. В особенности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>финансовый актив должен оцениваться по амортизированной стоимости, в случае выполнения каждого из условий ниже: <ul style="list-style-type: none"> <li>(а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и</li> <li>(б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга (далее – SPPI);</li> </ul> </li> <li>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"> <li>(а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и</li> <li>(б) договорные условия финансового актива соответствуют SPPI;</li> </ul> </li> <li>все прочие долговые инструменты (например, долговые инструменты, управляемые на основе справедливой стоимости, или удерживаемые для продажи) и долевые инструменты, оцениваемые впоследствии по ССЧОПУ.</li> </ul> <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"> <li>таким 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;</li> </ul>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<ul style="list-style-type: none"> <li>риски, которые влияют на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели) и, в частности, способ управления данными рисками.</li> </ul> <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> <p>Подробная информация о ключевых подходах к оценке долговых инструментов по ССчПСД или амортизированной стоимости представлена в строках 12 и 13 данного примечания, соответственно.</p> <p><b>Реклассификации</b></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><b>Обесценение</b></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"> <li>средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах;</li> <li>денежным средствам и их эквивалентам;</li> <li>долговым инструментам, оцениваемым по ССчПСД;</li> <li>прочим финансовым активам, подверженным кредитному риску.</li> </ul> <p>ОКУ требуется оценивать посредством формирования резервов в размере:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>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</li> <li>ОКУ за весь срок, то есть ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.</li> </ul> <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>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p><b>Определение дефолта</b></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"> <li>• контрагент признан несостоятельным (банкротом);</li> <li>• в суд подан иск третьего лица о признании контрагента несостоятельным (банкротом) и судом вынесено определение о принятии иска к производству;</li> <li>• контрагент является устойчиво неплатежеспособным, т.е. не выполняет свои обязательства перед Группой в течение срока более 90 календарных дней;</li> <li>• лицензия контрагента отозвана;</li> <li>• было принято решение о ликвидации в отношении контрагента.</li> </ul> <p><b>Значительное увеличение кредитного риска</b></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>Если платежи по активу просрочены более 30 дней, а также произошло снижение кредитных рейтингов контрагента со стороны не менее половины из числа международных рейтинговых агентств, чьи оценки имеются у контрагента, или внутреннего рейтинга на 3 ступени и более с момента первоначального признания, Компания считает событие значительного увеличения кредитного риска наступившим, актив переходит на Стадию 2 модели обесценения, то есть резерв оценивается как ОКУ на весь срок.</p> <p><b>Вероятность дефолта (PD)</b></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"> <li>• доступные данные международных рейтинговых агентств;</li> <li>• внутренние рейтинги при недоступности указанных выше данных.</li> </ul> <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 рейтинговых агентств для тех контрагентов, которым не присвоен кредитный рейтинг международных агентств.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p><b>Модификация и прекращение признания финансовых активов</b></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. Модификация влияет на размеры и сроки предусмотренных договором денежных потоков непосредственно в момент возникновения или в будущем.</p> <p>Когда финансовый актив модифицирован, Компания оценивает, может ли произойти прекращение признания в результате модификации. В соответствии с учетной политикой Компания, 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"> <li>• условия денежных потоков по договору после модификации больше не соответствуют SPPI;</li> <li>• изменение валюты;</li> <li>• изменение контрагента;</li> <li>• уровень изменения процентной ставки;</li> <li>• срок до погашения.</li> </ul> <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>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<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 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 в последствии не реклассифицируется в состав прибыли или убытка.</p> <p><b>Списание</b></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><b>Представление резервов под ОКУ в бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации</b></p> <p>Резервы под ОКУ представлены в бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• для финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: в качестве вычета из валовой балансовой стоимости актива;</li> <li>• 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.</li> </ul> <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><b>Прекращение признания финансовых обязательств</b></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</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>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><b>Инвестиции в дочерние, ассоциированные и совместно контролируемые предприятия</b></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> <p>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.</p>
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 финансовый 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"> <li>• 31 декабря 2021 года: 74.2926 рублей за 1 доллар США и 73.8757 за 1 евро;</li> <li>• 31 декабря 2020 года: 73.8757 рублей за 1 доллар США и 90.6824 за 1 евро.</li> </ul>
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<p>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. Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.</p>
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	<p>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.</p>
<b>Раздел II. Изменения в учетной политике</b>			
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	<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 2020 года.</p> <p>Компания впервые применила некоторые поправки к стандартам, которые вступили в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. 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>«Реформа базовой процентной ставки – этап 2» – Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 («Реформа IBOR – этап 2»)</i></p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
		на корректировки текущего и предыдущего периода)	<p>Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой. Поправки предусматривают следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;</li> <li>• допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;</li> <li>• организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискованного компонента в рамках отношений хеджирования.</li> </ul> <p><i>«Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, действующие после 30 июня 2021 года» – Поправки к МСФО (IFRS) 16</i></p> <p>28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии COVID-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией COVID-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией COVID-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.</p> <p>Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 г., но в связи с продолжающимся влиянием пандемии COVID-19 31 марта 2021 г. Совет по МСФО решил продлить срок применения этого упрощения практического характера до 30 июня 2022 г. Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты. Однако Компании не были предоставлены какие-либо уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, но в случае необходимости она планирует применять упрощение практического характера в течение допустимого периода.</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"> <li>• МСФО (IFRS) 17 <i>Договоры страхования</i></li> <li>• Поправки к МСФО (IAS) 1 <i>«Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»</i></li> <li>• Поправки к МСФО (IFRS) 3 <i>«Объединения бизнеса»</i> - <i>«Ссылка на концептуальную основу»</i></li> <li>• Поправки к МСФО (IAS) 16 <i>«Основные средства»</i> - <i>«Выручка до предполагаемого использования»</i></li> <li>• Поправки к МСФО (IAS) 37 <i>«Резервы, условные обязательства и условные активы»</i> - <i>«Убыточные договоры - стоимость выполнения контракта»</i></li> <li>• Поправки к МСФО (IAS) 8 <i>«Определение бухгалтерских оценок»</i></li> <li>• Поправки к МСФО (IAS) 1 <i>Практическое Руководство 2 по МСФО «Раскрытие учетной политики»</i></li> </ul> <p>Руководство не ожидает, что применение Стандартов, указанных выше, окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании в последующие периоды, за исключением указанного ниже:</p> <p><b><i>Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных».</i></b></p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<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 поправках разъясняется следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;</li> <li>• право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;</li> <li>• на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;</li> <li>• условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.</li> </ul> <p>Поправки вступают в силу в отношении периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. Досрочное применение является допустимым. Руководство Компании не ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на отчетность Компании в будущих периодах.</p> <p><b>Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению».</b></p> <p>В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.</p> <p>Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.</p> <p>Руководство Компании не ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на отчетность Компании в будущих периодах.</p> <p><b>МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – «Комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств».</b></p> <p>В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке уточняется состав сумм комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.</p> <p>Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Компания применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применит данную поправку.</p> <p><b>Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок».</b></p> <p>В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок».</p>



Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.</p> <p>Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.</p> <p>Руководство Компании не ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на отчетность Компании в будущих периодах.</p> <p><b>Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому Руководству 2 по МСФО «Раскрытие учетной политики».</b></p> <p>В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, обязательная дата вступления в силу данных поправок отсутствует.</p> <p>Руководство Компании не ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на отчетность Компании в будущих периодах.</p>
<b>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</b>			
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><b>Финансовые активы, оцениваемые по ССЧОПУ:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>активы, договорные денежные потоки по которым не соответствуют SPPI; или/и</li> <li>активы в рамках бизнес-модели, отличной от получения договорных денежных потоков или отличной как от получения договорных денежных потоков, так и от продажи.</li> </ul> <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>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<p><b>Долговые инструменты по ССчПСД</b></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> <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><b>Долговые инструменты по амортизированной стоимости</b></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>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			К долговым инструментам, в последующем оцениваемым по амортизированной стоимости, применяются требования, касающиеся обесценения. (подробнее см. строку 3 данного примечания).
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	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.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p><b>Финансовые обязательства категории ССЧОПУ</b></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"> <li>• принимается, главным образом, с целью обратного выкупа в ближайшем будущем;</li> <li>• при первоначальном признании является частью портфеля совместно управляемых финансовых инструментов Компании, по которому имеются свежие данные о получении краткосрочной прибыли; или</li> <li>• является производным инструментом, не определенном как инструмент хеджирования в сделке эффективного хеджирования.</li> </ul> <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"> <li>• применение такой классификации устраняет или значительно сокращает несоответствие в оценке или учете, которое могло бы возникнуть в противном случае; или</li> <li>• 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;</li> <li>• финансовое обязательство является частью договора, содержащего один или несколько встроенных производных инструментов, и МСФО (IFRS) 9 разрешает классифицировать инструмент в целом как ССЧОПУ.</li> </ul> <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><b>Финансовые обязательства оцениваемые по амортизированной стоимости</b></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"> <li>• в ходе обычной деятельности;</li> <li>• в случае неисполнения обязательств;</li> <li>• в случае несостоятельности или банкротства</li> </ul>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
<b>Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования</b>			
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 хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
<b>Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества</b>			
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
<b>Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств</b>			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	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.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	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 каждого класса активов)	<p>Группы основных средств:</p> <p>Здания 30-100 лет</p> <p>Машины и оборудование 3-10 лет</p> <p>Сейфы, несгораемые шкафы 20-25 лет</p> <p>Средства связи 10-20 лет</p> <p>Прочие 2-10 лет</p>
<b>Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов</b>			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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;</li> <li>• созданный самой Компанией – по сумме фактических расходов на создание и доведение и до состояния, пригодного для использования в запланированных целях, с учетом налога на добавленную стоимость</li> </ul> <p>Нематериальные активы Компании имеют определенный срок полезного использования.</p> <p>Нематериальные активы Компании состоят из:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• программного обеспечения</li> <li>• лицензий</li> <li>• товарных знаков</li> <li>• исключительных прав на использование программ ЭВМ</li> </ul>
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	<p>Группы нематериальных активов и срок полезного использования (годы):</p> <p>Программное обеспечение - 3 группа (5 -8 лет);</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
		активов с ограниченным сроком использования	Товарные знаки - 8 группа (10 лет); Исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы ЭВМ- 5 группа (7 лет). Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Перечень признаваемых на стадии разработки затрат, включаемых в первоначальную стоимость НМА: <ul style="list-style-type: none"> <li>• расходы на оплату труда сотрудников, на основе табеля учета рабочего времени, штатного расписания и условий трудового договора, включая начисления в фонды;</li> <li>• оплата по договору возмездного оказания услуг, привлекаемых подрядчиков- физических лиц;</li> <li>• амортизация используемого ПО и основных средств;</li> <li>• услуги подрядчиков юридических лиц.</li> </ul>
<b>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений</b>			
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>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>По операциям по выплатам сотрудникам на основе акций с расчетами денежными средствами Компания оценивает возникшее обязательство по справедливой стоимости. До тех пор, пока обязательство не будет погашено, Компания переоценивает 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> <p>По операциям по выплатам на основе акций с расчетами долевыми инструментами, справедливая стоимость обязательства фиксируется на дату объявления и в дальнейшем не пересматривается. Количество вознаграждений, которые подлежат передаче, пересматриваются на каждую отчетную дату.</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	Не применимо

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
		работников в отношении текущего периода	
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
<b>Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств</b>			
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 потребуются 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 обязательств по аренде	<p><b>Аренда</b></p> <p><b>Компания как арендатор</b></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 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, 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"> <li>• фиксированных платежей (включая по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей;</li> <li>• переменных арендных платежей, зависящих от индекса или ставки, первоначально оцениваемых с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;</li> <li>• сумм, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;</li> <li>• цены исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и</li> <li>• выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды</li> </ul> <p>Обязательство по аренде представлено в строке кредиты, займы и прочие привлеченные средства бухгалтерского баланса.</p>



Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<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"> <li>• 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;</li> <li>• 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);</li> <li>• 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.</li> </ul> <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> <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>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p><b>Компания как арендодатель</b></p> <p>Компания классифицирует аренду в качестве финансовой или операционной, а также ведет различный учет в зависимости от типа. Если по условиям 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	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	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 2020 года и 31 декабря 2019 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, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Формирование резервного капитала производится в соответствии с законодательством РФ и Уставом Компании. 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 учет 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	31.12.2021 г.			31.12.2020 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	1,024,025	-	1,024,025	1,941,348	(1)	1,941,347
<b>6</b>	<b>Итого</b>	<b>1,024,025</b>	<b>-</b>	<b>1,024,025</b>	<b>1,941,348</b>	<b>(1)</b>	<b>1,941,347</b>

5.1.1. По состоянию на 31.12.2021 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 652,199 тыс. руб. или 64 % от общей суммы денежных средств.

По состоянию на 31.12.2020 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 1,618,146 тыс. руб. или 83% от общей суммы денежных средств.

### Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	1,024,025	1,941,348
4.1	Прочее	-	(1)
<b>5</b>	<b>Итого</b>	<b>1,024,025</b>	<b>1,941,347</b>

### 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	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Неденежная инвестиционная деятельность, в том числе:	138	-
3	поступление от реализации и погашения активов	138	-

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 2021 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:	1,941,348	-	-	1,941,348
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1,941,348	-	-	1,941,348
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	47,919,273	-	-	47,919,273
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	47,919,273	-	-	47,919,273

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
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(48,836,596)	-	-	(48,836,596)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(48,836,596)	-	-	(48,836,596)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1,024,025	-	-	1,024,025
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1,024,025	-	-	1,024,025

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2020 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:	2,080,756	-	-	2,080,756
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2,080,756	-	-	2,080,756
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	172,394,902	-	-	172,394,902
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	172,394,902	-	-	172,394,902
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(172,534,310)	-	-	(172,534,310)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(172,534,310)	-	-	(172,534,310)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1,941,348	-	-	1,941,348
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1,941,348	-	-	1,941,348

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 2021 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:				

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
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-
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:	-	-	-	-
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 2020 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	-	-	2
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	-	-	2
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	4	-	-	4
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4	-	-	4
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(5)	-	-	(5)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(5)	-	-	(5)
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	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	595,029	510,181
6	<b>Итого</b>	<b>595,029</b>	<b>510,181</b>

### Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	595,029	510,181
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	180	180
4	нефинансовых организаций	594,849	510,001
<b>12</b>	<b>Итого</b>	<b>595,029</b>	<b>510,181</b>

В составе долевых ценных бумаг, удерживаемых для торговли, отражены ценные бумаги, которые приобретены не для торговых целей, а 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	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		
2	Правительства Российской Федерации	3,228,269	6,662,457
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов	2,380,016	2,413,438
7	нефинансовых организаций	374,209	2,161,176
		474,044	2,087,843
<b>14</b>	<b>Итого</b>	<b>3,228,269</b>	<b>6,662,457</b>

**Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за 2021 год**

Таблица 8.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги						Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
		Правительства Российской Федерации	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	иностранных государств	кредитных организаций и банков-нерезидентов	некредитных финансовых организаций	нефинансовых организаций			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2,413,438	-	-	2,161,176	-	2,087,843	-	-	6,662,457
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2,413,438	-	-	2,161,176	-	2,087,843	-	-	6,662,457
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	5,543,462	-	-	888,835	-	-	-	-	6,432,297
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5,543,462	-	-	888,835	-	-	-	-	6,432,297
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(5,514,261)	-	-	(2,689,755)	-	(1,594,338)	-	-	(9,798,354)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(5,514,261)	-	-	(2,689,755)	-	(1,594,338)	-	-	(9,798,354)
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	80	-	-	456	-	1,040	-	-	1,576
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	80	-	-	456	-	1,040	-	-	1,576
31	Прочие изменения, в том числе:	(62,703)	-	-	13,497	-	(20,501)	-	-	(69,707)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(62,703)	-	-	13,497	-	(20,501)	-	-	(69,707)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2,380,016	-	-	374,209	-	474,044	-	-	3,228,269
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2,380,016	-	-	374,209	-	474,044	-	-	3,228,269

**Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за 2020 год**

Таблица 8.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги						Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
		Правительства Российской Федерации	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	иностранных государств	кредитных организаций и банков-нерезидентов	некредитных финансовых организаций	нефинансовых организаций			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3,763,197	-	-	4,849,729	-	2,957,719	-	-	11,570,645
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3,763,197	-	-	4,849,729	-	2,957,719	-	-	11,570,645
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1,447,458	-	-	1,036,065	-	1,929,510	-	-	4,413,033
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1,447,458	-	-	1,036,065	-	1,929,510	-	-	4,413,033
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2,761,316)	-	-	(3,775,123)	-	(2,815,475)	-	-	(9,351,914)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2,761,316)	-	-	(3,775,123)	-	(2,815,475)	-	-	(9,351,914)
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	1,965	-	-	7,275	-	2,656	-	-	11,896
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1,965	-	-	7,275	-	2,656	-	-	11,896
31	Прочие изменения, в том числе:	(37,866)	-	-	43,230	-	13,433	-	-	18,797
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(37,866)	-	-	43,230	-	13,433	-	-	18,797
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2,413,438	-	-	2,161,176	-	2,087,843	-	-	6,662,457
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2,413,438	-	-	2,161,176	-	2,087,843	-	-	6,662,457



**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за 2021 год**

Таблица 8.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги						Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
		Правительства Российской Федерации	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	иностранных государств	кредитных организаций и банков-нерезидентов	некредитных финансовых организаций	нефинансовых организаций			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	261	-	-	479	-	1,078	-	-	1,818
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	261	-	-	479	-	1,078	-	-	1,818
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	40	-	-	-	-	-	-	-	40
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	40	-	-	-	-	-	-	-	40
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(17)	-	-	-	-	-	-	-	(17)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(17)	-	-	-	-	-	-	-	(17)
31	Прочие изменения, в том числе:	(103)	-	-	(104)	-	-	-	-	(826)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(103)	-	-	(104)	-	-	-	-	(826)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на отчетную дату, в том числе:	181	-	-	23	-	38	-	-	242
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	181	-	-	23	-	38	-	-	242

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за 2020 год**

Таблица 8.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги						Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
		Правительства Российской Федерации	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	иностранных государств	кредитных организаций и банков-нерезидентов	некредитных финансовых организаций	нефинансовых организаций			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2,226	-	-	7,754	-	3,734	-	-	13,714
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2,226	-	-	7,754	-	3,734	-	-	13,714
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	781	-	-	561	-	4,121	-	-	5,463
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	781	-	-	561	-	4,121	-	-	5,463
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(777)	-	-	(4,101)	-	(37,400)	-	-	(42,278)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(777)	-	-	(4,101)	-	(37,400)	-	-	(42,278)
31	Прочие изменения, в том числе:	(1,969)	-	-	(3,735)	-	30,623	-	-	24,919
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1,969)	-	-	(3,735)	-	30,623	-	-	24,919
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на отчетную дату, в том числе:	261	-	-	479	-	1,078	-	-	1,818
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	261	-	-	479	-	1,078	-	-	1,818

**Выверка изменений резерва переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за 2021 год**

Таблица 8.4

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021 г.	31.12.2020 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	(5,428)	43,317
2	Увеличение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период	61,757	144,342
3	Уменьшение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	(99,512)	(170,777)
4	Реклассификация резерва переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка, за отчетный период	7,953	(22,310)
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	(35,230)	(5,428)

**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	31.12.2021 г.			31.12.2020 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	4,015,018	(2,170)	4,012,848	-	-	-
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	40,000	-	40,000	40,000	-	40,000
<b>13</b>	<b>Итого</b>	<b>4,055,018</b>	<b>(2,170)</b>	<b>4,052,848</b>	<b>40,000</b>	<b>-</b>	<b>40,000</b>

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2021 года включают 40,000 тыс. руб. (на 31.12. 2020 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 2021 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:	-	-	-	-	-	-	-	40,000	-	-	-	40,000
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	40,000	-	-	-	40,000
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	4,015,018	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,015,018
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	4,015,018	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,015,018
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	4,015,018	-	-	-	-	-	40,000	-	-	-	4,055,018
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	4,015,018	-	-	-	-	-	40,000	-	-	-	4,055,018

**Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2020 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:	-	-	-	-	-	-	-	30,000	-	-	-	30,000
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	30,000	-	-	-	30,000
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	10,000	-	-	-	10,000
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	10,000	-	-	-	10,000
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	40,000	-	-	-	40,000
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	40,000	-	-	-	40,000

**Выверка изменений резерва под обесценение средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2021 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	Резерв под обесценение 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:	-	2,170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,170
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	2,170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,170
36	Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	2,170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,170
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	2,170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,170

**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	31.12.2021 г.			31.12.2020 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	29,444	-	29,444	35,983	-	35,983
<b>8</b>	<b>Итого</b>	<b>29,444</b>	<b>-</b>	<b>29,444</b>	<b>35,983</b>	<b>-</b>	<b>35,983</b>

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 2021 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:	-	-	-	-	-	35,983	-	35,983
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	35,983	-	35,983
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	577	-	577
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	577	-	577
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(7,116)	-	(7,116)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	(7,116)	-	(7,116)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	29,444	-	29,444
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	29,444	-	29,444

**Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств за 2020 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:	-	-	-	-	-	50,680	-	50,680
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	50,680	-	50,680
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	882	-	882
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	882	-	882
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(15,579)	-	(15,579)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	(15,579)	-	(15,579)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	35,983	-	35,983
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	35,983	-	35,983

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

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	50,680	-	50,680
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	50,680	-	50,680
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(33,342)	-	(33,342)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	(33,342)	-	(33,342)
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	-	-	-	-	(17,338)	-	(17,338)
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	(17,338)	-	(17,338)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-	-	-



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

**Дебиторская задолженность**

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021 г.			31.12.2020 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
1	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям		-		7,759,052	-	7,759,052
2	Дебиторская задолженность клиентов	409,388	(42,855)	366,533	326,466	(51,489)	274,977
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	-	-
6	Прочая дебиторская задолженность	31,403	-	31,403	29,458	-	29,458
<b>7</b>	<b>Итого</b>	<b>440,791</b>	<b>(42,855)</b>	<b>397,936</b>	<b>8,114,976</b>	<b>(51,489)</b>	<b>8,063,487</b>

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по деятельности по проведению организованных торгов в сумме 409,388 тыс. руб. (на 31.12.2020 г.: 326,466 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 2021 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:	326,466	-	-	-	7,788,510	8,114,976
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	304,565	-	-	-	7,788,510	8,093,075
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2,705	-	-	-	-	2,705
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	19,196	-	-	-	-	19,196
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	16,825,612	-	-	-	19,140,335	35,965,947
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	16,808,467	-	-	-	19,140,335	35,948,802
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	7,392	-	-	-	-	7,392
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	9,753	-	-	-	-	9,753
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(16,742,662)	-	-	-	(26,897,442)	(43,640,104)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(16,724,358)	-	-	-	(26,897,442)	(43,621,800)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(2,705)	-	-	-	-	(2,705)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(15,599)	-	-	-	-	(15,599)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(28)	-	-	-	-	(28)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	(28)	-	-	-	-	(28)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	409,388	-	-	-	31,403	440,791
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	388,674	-	-	-	31,403	420,077
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	7,392	-	-	-	-	7,392
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	13,322	-	-	-	-	13,322

**Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2020 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:	399,094	-	-	-	12,415	411,509
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	31,242	-	-	-	12,415	43,657
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	313,539	-	-	-	-	313,539
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	54,313	-	-	-	-	54,313
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	14,794,619	-	-	-	21,143,248	35,937,867
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	14,779,968	-	-	-	21,143,248	35,923,216
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2,705	-	-	-	-	2,705
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	11,946	-	-	-	-	11,946
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(14,863,937)	-	-	-	(13,367,153)	(28,231,090)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(14,506,645)	-	-	-	(13,367,153)	(27,873,798)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(313,539)	-	-	-	-	(313,539)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(43,753)	-	-	-	-	(43,753)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(3,310)	-	-	-	-	(3,310)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	(3,310)	-	-	-	-	(3,310)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	326,466	-	-	-	7,788,510	8,114,976
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	304,565	-	-	-	7,788,510	8,093,075
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2,705	-	-	-	-	2,705
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	19,196	-	-	-	-	19,196

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности за 2021 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:	51,489	-	-	-	-	51,489
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	32,019	-	-	-	-	32,019
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	274	-	-	-	-	274
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	19,196	-	-	-	-	19,196
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	39,286	-	-	-	-	39,286
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	29,339	-	-	-	-	29,339
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	194	-	-	-	-	194
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	9,753	-	-	-	-	9,753
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(15,873)	-	-	-	-	(15,873)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(274)	-	-	-	-	(274)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(15,599)	-	-	-	-	(15,599)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(28)	-	-	-	-	(28)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	(28)	-	-	-	-	(28)
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(32,019)	-	-	-	-	(32,019)
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(32,019)	-	-	-	-	(32,019)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	42,855	-	-	-	-	42,855
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	29,339	-	-	-	-	29,339
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	194	-	-	-	-	194
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	13,322	-	-	-	-	13,322

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности за 2020 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:	93,991	-	-	-	-	93,991
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	39,678	-	-	-	-	39,678
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	54,313	-	-	-	-	54,313
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	44,239	-	-	-	-	44,239
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	32,019	-	-	-	-	32,019
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	274	-	-	-	-	274
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	11,946	-	-	-	-	11,946
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(83,431)	-	-	-	-	(83,431)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(39,678)	-	-	-	-	(39,678)
13	кредитно-обесцененные финансовые активы	(43,753)	-	-	-	-	(43,753)
15	Списание финансовых активов, в том числе:	(3,310)	-	-	-	-	(3,310)
16	кредитно-обесцененные финансовые активы	(3,310)	-	-	-	-	(3,310)
20	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	51,489	-	-	-	-	51,489
36	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	32,019	-	-	-	-	32,019
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	274	-	-	-	-	274
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	19,196	-	-	-	-	19,196

**Примечание 13. Инвестиции в ассоциированные предприятия**

**Инвестиции в ассоциированные предприятия**

Таблица 13.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12. 2021 г.				31.12. 2020 г.				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	BierbaumPro AG	-	-	-	-	329,025	-	329,025	24,9995	756
<b>4</b>	<b>Итого</b>	-	-	-	-	<b>329,025</b>	-	<b>329,025</b>		

13.1.1 Инвестиция в ассоциированное предприятие представлена по себестоимости.

**Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия**

**Инвестиции в дочерние предприятия**

Таблица 15.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021 г.				31.12.2020 г.				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Банк НКЦ	15,750,844	-	15,750,844	100.000	15,750,844	-	15,750,844	100.000	643
2	НКО НРД	9,324,292	-	9,324,292	99.997	9,324,292	-	9,324,292	99.997	643
3	ММВБ-Финанс	3,181,385	-	3,181,385	100.000	3,181,385	-	3,181,385	100.000	643
4	BierbaumPro AG	1,500,358	-	1,500,358	94.9996	-	-	-	-	756
5	ООО «МБ МАРКЕТПЛЕЙС»	340,564	-	340,564	70.000	-	-	-	-	643
6	ООО «МБ ИННОВАЦИИ»	243,000	-	243,000	100.000	243,000	-	243,000	100.000	643
7	ООО «МБ ЗАЩИТА ИНФОРМАЦИИ»	81,931	-	81,931	100.000	5,000	-	5,000	100.000	643
8	Акционерное общество «Национальная товарная биржа»	39,654	-	39,654	55.560	39,654	-	39,654	55.560	643
9	ООО «ИНСВЕБ»	9,435	-	9,435	70.000	-	-	-	-	643
10	MOSCOW EXCHANGE INTERNATIONAL LTD	4	-	4	100.000	4	-	4	100.000	826
<b>11</b>	<b>Итого</b>	<b>30,471,467</b>	<b>-</b>	<b>30,471,467</b>	<b>-</b>	<b>28,544,179</b>	<b>-</b>	<b>28,544,179</b>		

15.1.1. Инвестиции в дочерние предприятия представлены по себестоимости.

**Информация о переносе долевых инструментов из статьи**

**«Инвестиции в дочерние предприятия» за 2020 год**

Таблица 15.4

Номер строки	Категория финансового актива до реклассификации	До переноса			После переноса		
		Полная балансовая стоимость инвестиций в дочерние предприятия	Резерв под обесценение инвестиций в дочерние предприятия	Переоценка в составе прочего совокупного дохода	Балансовая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Балансовая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Переоценка в составе прочего совокупного дохода
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Инвестиции в дочерние предприятия, оцениваемые по себестоимости	40,089	-	-	21,874	-	-
<b>4</b>	<b>Итого</b>	<b>40,089</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>21,874</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

15.4.1. На основании решения Наблюдательного совета Московской Биржи о снижении доли участия в капитале АО «Товарная биржа ЕТС» в 2020 году частично реализованы акции АО «Товарная биржа ЕТС», в результате чего Компания потеряла контроль над управлением этим обществом. Оставшаяся миноритарная доля перенесена из инвестиций в дочерние предприятия в состав финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

**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 2019 года	2,916,024	400	733,001	3,649,425
2	Накопленная амортизация	(1,313,147)	(400)	(114,568)	(1,428,115)
3	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	1,602,877	-	618,433	2,221,310
4	Поступление	1,829,322	115	43,392	1,872,829
7	Выбытие	-	-	(395 496)	(395 496)
8	Амортизационные отчисления	(390,895)	(9)	(49,606)	(440,510)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	3,041,304	106	216,723	3,258,133
14	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 года	4,745,346	515	380,897	5,126,758
15	Накопленная амортизация	(1,704,042)	(409)	(164,174)	(1,868,625)
16	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	3,041,304	106	216,723	3,258,133
17	Поступление	1,224,918	263	17,033	1,242,214
21	Амортизационные отчисления	(548,804)	(47)	(42,566)	(591,417)
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	3,717,417	322	191,191	3,908,930
27	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 года	5,970,264	778	397,930	6,368,972
28	Накопленная амортизация	(2,252,846)	(456)	(206,740)	(2,460,042)
29	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	3,717,418	322	191,190	3,908,930



**Примечание 19. Основные средства**

**Основные средства**

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2019 года	3,586,536	4,845,846	49,394	58,945	1,109,223	9,649,944
2	Накопленная амортизация	(842,083)	(4,292,397)	-	(28,368)	(918,017)	(6,080,865)
3	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	2,744,453	553,449	49,394	30,577	191,206	3,569,079
4	Поступление	1,015,137	781,006	726,681	15,351	106,219	2,644,394
8	Выбытие	(287,737)	(234,006)	(776,075)	(5,939)	(12,115)	(1,315,872)
9	Амортизационные отчисления	85,079	(213,472)	-	(3,286)	(47,339)	(179,018)
12	Переоценка	3,354	-	-	-	-	3,354
14	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	3,560,286	886,977	-	36,703	237,971	4,721,937
15	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 года	4,317,290	5,392,846	-	68,357	1,203,327	10,981,820
16	Накопленная амортизация	(757,004)	(4,505,869)	-	(31,654)	(965,356)	(6,259,883)
17	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	3,560,286	886,977	-	36,703	237,971	4,721,937
18	Поступление	20,939	1,054,250	1,057,233	11,620	48,876	2,192,918
22	Выбытие	(36,731)	(89,054)	(1,057,233)	(7,988)	(81,997)	(1,237,003)
23	Амортизационные отчисления	(136,341)	(449,600)	-	(3,572)	(2,340)	(591,853)
26	Переоценка	51,095	-	-	-	(665)	50,430
28	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	3,459,247	1,402,573	-	36,763	201,846	5,100,429
29	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 года	4,352,593	6,358,042	-	71,989	1,169,541	11,952,165
30	Накопленная амортизация	(893,345)	(4,955,469)	-	(35,226)	(967,696)	(6,851,736)
31	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	3,459,248	1,402,573	-	36,763	201,845	5,100,429

19.1.1. В соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 01.01.2019 некредитная финансовая организация ведет учет договоров аренды, в которых является арендатором.

Активы в форме права пользования включены по первоначальной стоимости в состав следующих статей по учету основных средств: «Земля, здания и сооружения» по состоянию на 31.12.21г. в сумме 1,126,781 тыс. руб. (на 31.12.20г. в сумме 1,091,478 тыс. руб.); «Прочие активы» по состоянию на 31.12.21г. в сумме 7,297 тыс. руб. (на 31.12.20г. в сумме 6,920 тыс. руб.).

Амортизация активов в форме права пользования по видам статей составила «Земля, здания и сооружения» по состоянию на 31.12.2021г. -181,298 тыс. руб. (на 31.12.2020г. -78,041 тыс. руб.), «Прочие активы» -3,545 тыс. руб. (на 31.12.20г. – 5,803 тыс. руб.).

19.1.2. В состав стоимости (или оценки) включены полностью амортизированные объекты основных средств по состоянию на 31.01.2021 года в сумме 5,010,226 тыс. руб. (на 31.12.2020г. в сумме 4,339,648 тыс. руб.).

19.1.3. В состав строк «Переоценка» 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. 2021 г.			31.12. 2020 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	20,671	-	20,671	40,883	-	40,883
2	Расчеты с персоналом	2,428	-	2,428	2,942	-	2,942
3	Расчеты по социальному страхованию	492	-	492	9,156	-	9,156
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	54,418	-	54,418	29,827	-	29,827
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1,078,984	-	1,078,984	695,220	-	695,220
6	Запасы	11,077	-	11,077	17,725	-	17,725
10	Прочее	11,630	(11,630)	-	11,630	(11,630)	-
<b>11</b>	<b>Итого</b>	<b>1,179,700</b>	<b>(11,630)</b>	<b>1,168,070</b>	<b>807,383</b>	<b>(11,630)</b>	<b>795,753</b>

**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
<b>1</b>	<b>Балансовая стоимость на 31.12. 2019 г., в том числе:</b>	<b>3,335</b>	<b>2,687</b>	<b>2,321</b>	<b>-</b>	<b>279</b>	<b>8,622</b>
2	Стоимость (или оценка)	3,335	2,687	2,321	-	279	8,622
4	Поступление (создание)	4,995	58,662	75,967	-	-	139,624
7	Выбытие	-	(1,570)	(372)	-	-	(1,942)
8	Признание в составе расходов	(4,742)	(48,014)	(75,802)	-	(21)	(128,579)
<b>12</b>	<b>Балансовая стоимость на 31.12. 2020 г., в том числе:</b>	<b>3,588</b>	<b>11,765</b>	<b>2,114</b>	<b>-</b>	<b>258</b>	<b>17,725</b>
13	стоимость (или оценка)	3,588	11,765	2,114	-	258	17,725
15	Балансовая стоимость на 31.12. 2020 г., в том числе:	3,588	11,765	2,114	-	258	17,725
16	стоимость (или оценка)	3,588	11,765	2,114	-	258	17,725
18	Поступление (создание)	7,007	49,568	70,321	-	-	126,896
21	Выбытие	-	(13,714)	(201)	-	-	(13,915)
22	Признание в составе расходов	(6,355)	(42,943)	(70,265)	-	(66)	(119,629)
<b>26</b>	<b>Балансовая стоимость на 31.12. 2021 г., в том числе:</b>	<b>4,240</b>	<b>4,676</b>	<b>1,969</b>	<b>-</b>	<b>192</b>	<b>11,077</b>
27	стоимость (или оценка)	4,240	4,676	1,969	-	192	11,077

**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	31.12.2021 г.	31.12.2020г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	1,007,073	1,039,196
<b>15</b>	<b>Итого</b>	<b>1,007,073</b>	<b>1,039,196</b>

**24.1.2.** 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	31.12.2020 г.		31.12. 2020 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	7,06-9,11	16.05.2022 08.06.2030	7,06-9,46	28.02.2021 08.06.2030

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

#### Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	19,918	12,312
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	2,777	20,446
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	24	-
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	113,140	126,047
7	кредиторская задолженность перед клиентами	113,140	126,047
19	Прочая кредиторская задолженность	372,930	220,595
<b>20</b>	<b>Итого</b>	<b>508,789</b>	<b>379,400</b>

- 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	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с акционерами, участниками	1,623	1,103
2	Расчеты с персоналом	1,586,517	1,408,160
3	Расчеты по социальному страхованию	329,673	306,935
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованному отпускам	254,049	246,926
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	40,194	32,232
<b>11</b>	<b>Итого</b>	<b>2,212,056</b>	<b>1,995,356</b>

### 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
<b>1</b>	<b>На 31.12.2019 года</b>	<b>2,276,401,458</b>	<b>2,276,401</b>	-	-	<b>296,215</b>	<b>2,572,616</b>
4.1	Остаток на 31.12. 2020 года	2,276,401,458	2,276,401	-	-	296,215	2,572,616
<b>5</b>	<b>На 31.12. 2020 года</b>	<b>2,276,401,458</b>	<b>2,276,401</b>	-	-	<b>296,215</b>	<b>2,572,616</b>
<b>9</b>	<b>На 31.12. 2021 года</b>	<b>2,276,401,458</b>	<b>2,276,401</b>	-	-	<b>296,215</b>	<b>2,572,616</b>

- 30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал по состоянию на 31.12.2021 года составляет 2 276 401 тысяч рублей (на 31.12.2020 года: 2 276 401 тысяч рублей). По состоянию на 31.12.2021 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 2021 года и 2020 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 тысяч рублей.
- 31.4. На 31.12.2021 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 46,086,212 тысяч рублей (на 31.12.2020 года: 51,315,134 тысяч рублей).
- 31.5. На 31.12.2021 года величина норматива достаточности собственных средств некредитной финансовой организации составляет 164,3%. На 31.12.2020 года величина норматива достаточности собственных средств некредитной финансовой организации составляет 330,96%. 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 2021 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:	-	(14,352)	-	-	(14,352)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-	(14,352)	-	-	(14,352)
<b>12</b>	<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>(14,352)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(14,352)</b>

**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 2020 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:	-	52,768	-	-	52,768
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-	52,768	-	-	52,768
<b>12</b>	<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>52,768</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>52,768</b>

**Примечание 34. Процентные доходы**

**Процентные доходы**

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2021г.	За январь-декабрь 2020г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	365,711	504,213
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	343,219	495,239
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	22,492	8,974
9	По кредитно-обесцененным финансовым активам, в том числе:	577	882
12	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	577	882
<b>15</b>	<b>Итого</b>	<b>366,288</b>	<b>505,095</b>

**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 2021г.	За январь-декабрь 2020г.
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от переоценки, переклассифицированные в состав прибыли или убытка при прекращении признания финансовых активов	(7,953)	22,310
5	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	-	(2,166)
<b>6</b>	<b>Итого</b>	<b>(7,953)</b>	<b>20,144</b>

**Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости**

**Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 2021 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
<b>1</b>	<b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12. 2020 г.</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>51,489</b>	<b>51,490</b>
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(1)	2,170	(8,606)	(6,437)
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	(28)	(28)
<b>5</b>	<b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2021 г.</b>	<b>-</b>	<b>2,170</b>	<b>42,855</b>	<b>45,025</b>

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.

**Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 2020 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
<b>1</b>	<b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12. 2019 г.</b>	<b>2</b>	<b>50,680</b>	<b>93,991</b>	<b>144,673</b>
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(1)	(50,680)	(39,192)	(89,873)
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	(3,310)	(3,310)
<b>5</b>	<b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2020 г.</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>51,489</b>	<b>51,490</b>

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

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2021г.	За январь-декабрь 2020 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(2,054)	(2,382)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(67,507)	11,882
<b>3</b>	<b>Итого</b>	<b>(69,561)</b>	<b>9,500</b>

**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 2021 г.	За январь-декабрь 2020 г.
1	2	3	4
4	Доходы (расходы) от операций с акциями (долями) участия в дочерних и ассоциированных предприятиях	-	23,554
6	<b>Итого</b>	-	<b>23,554</b>

**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 2021 г.	За январь-декабрь 2020 г.
1	2	3	4
<b>Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов</b>			
1	Сервисные сборы	15,204	16,110
2	Выручка от оказания услуг по листингу	763,712	811,711
3	Комиссионные доходы по организации торгов на фондовом рынке	4,377,699	4,142,277
4	Комиссионные доходы по организации торгов на валютном рынке	2,444,694	2,617,617
5	Комиссионные доходы по организации торгов на срочном рынке	2,799,380	2,163,289
7	<b>Итого</b>	<b>10,400,689</b>	<b>9,751,004</b>
<b>Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности</b>			
50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	62,277	29,517
51	Выручка от оказания услуг по обеспечению электронного документооборота	33,528	26,993
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	507,737	439,140
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	961,167	930,829
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	4,222,589	3,072,306
55	<b>Итого</b>	<b>5,787,298</b>	<b>4,498,785</b>
56	<b>Всего</b>	<b>16,187,987</b>	<b>14,249,789</b>

Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг включает комиссионное вознаграждение по сделкам РЕПО. За 2021 год комиссия по сделкам РЕПО составила 3,153,066 тыс. руб. (за 2020 год: 2,353,911 тыс. руб.).

**Примечание 42. Расходы на персонал****Расходы на персонал**

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2021 г.	За январь-декабрь 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	4,391,868	3,958,002
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	1,010,475	858,766
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	84,019	18,563
4.1	Расходы по выходным пособиям	30,575	82,747
5	Прочее	298,950	156,791
6	<b>Итого</b>	<b>5,815,887</b>	<b>5,074,870</b>

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2021 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 1,114,910 тыс. руб. (за 2020 год: 1,192,743 тыс. руб.), расходы по выплате выходных пособий в размере 30,575 тыс. руб. (за 2020 год: 82,747 тыс. руб.).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2021 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 1,010,475 тыс. руб. (за 2020 год: 858,766 тыс. руб.).

42.1.3. Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям включают в себя расходы по долгосрочной программе вознаграждения, основанной на акциях, рассчитываемая денежными средствами, прочие долгосрочные вознаграждения сроком более 12 месяцев.

42.1.4 Строка «Прочее» включает в себя расходы по долгосрочной программе вознаграждения, основанной на акциях Компании в сумме 253,001 тыс. руб (за 2020: 140,544 тыс. руб.). В июле 2020 года была введена новая программа долгосрочной мотивации, основанная на акциях (далее – «ЛТИР»). Участникам программы предоставляется право на получение обыкновенных акций ПАО Московская Биржа на условиях, определенных в программе. Программа ЛТИР наделяет правом на получение вознаграждения в том случае, если сотрудник продолжает работать в Группе Московская Биржа на дату наступления права на получение вознаграждения, и Группа выполняет определенные условия результативности, установленные программой. Максимальный договорный срок составляет пять лет. Получатели вознаграждения имеют право на получение фиксированного и переменного количества акций, оцененного по справедливой стоимости на дату предоставления такого права, где переменное количество представлено эквивалентом дивидендной доходности по акциям за три года, предшествующих дате наступления прав на получение вознаграждения. Денежный эквивалент вознаграждения направляется на приобретение акций ПАО Московская Биржа у компании Группы.

#### Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям

Таблица 42.2

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2021 г.	За январь-декабрь 2020 г.
1	2	3	4
2	Стимулирующие выплаты	84,019	18,563
<b>4</b>	<b>Итого</b>	<b>84,019</b>	<b>18,563</b>

#### Примечание 43. Прямые операционные расходы

##### Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2021 г.	За январь-декабрь 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	765,481	572,122
2	Расходы на выплату премий	-	1,059
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	4,532	4,325
11	Прочее	29,156	25,565
<b>12</b>	<b>Итого</b>	<b>799,169</b>	<b>603,071</b>

#### Примечание 44. Процентные расходы

##### Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2021 г.	За январь-декабрь 2020 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	85,939	54,991
<b>7</b>	<b>Итого</b>	<b>85,939</b>	<b>54,991</b>



**Примечание 46. Общие и административные расходы**

**Общие и административные расходы**

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2021 г.	За январь-декабрь 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	39,850	41,151
2	Амортизация основных средств	764,080	681,299
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	591,031	439,826
4	Расходы по аренде	46,193	55,423
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	1,449,804	1,350,988
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	45,544	66,073
7	Расходы по страхованию	24,223	1,357
8	Расходы на рекламу и маркетинг	276,755	76,596
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	291,789	307,804
11	Представительские расходы	15,867	7,985
12	Транспортные расходы	21,068	22,117
13	Командировочные расходы	10,487	3,022
14	Штрафы, пени	388	51
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	6,458	4,869
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	77,119	66,434
17	Прочие административные расходы	553,115	546,203
<b>18</b>	<b>Итого</b>	<b>4,213,771</b>	<b>3,671,198</b>

46.1.2. Расходы по аренде включают расходы по операционной аренде в сумме 46,193 тыс. руб. за 2021 год (за 2020 год: 55,423 тыс. руб.).

**Примечание 47. Прочие доходы и расходы**

**Прочие доходы**

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2021 г.	За январь-декабрь 2020 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	52,479	59,874
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	3	1,370
8	Прочие доходы	275,962	319,158
<b>9</b>	<b>Итого</b>	<b>328,444</b>	<b>380,402</b>

Прочие доходы включают доходы по предоставлению технического и технологического доступа к торгам и доходы от выполнения функций регионального представителя. В 2021 году в состав прочих доходов включены доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году и другие доходы, носящие разовый характер.

**Прочие расходы**

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2021 г.	За январь-декабрь 2020 г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	7,619	4,979
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	60,386	130,967
5	Прочие расходы	253,386	102,700
<b>6</b>	<b>Итого</b>	<b>321,391</b>	<b>238,646</b>

В 2021 году 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

**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. 2021 г.	31.12. 2020 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства	19	949,235	1,014,554
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	1,007,073	1,039,196

**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. 2021г.	31.12. 2020 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	142,779	115,985
2	проценты уплаченные	85,955	55,218
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	10,416	15,642
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	46,408	45,125
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	83,417	133,641
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	83,417	133,641
7	<b>Итого отток денежных средств</b>	<b>226,196</b>	<b>249,626</b>

**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. 2021 г.	31.12. 2020 г.
1	2	3	4
1	Менее 1 года	7,863	17,255
2	От 1 года до 2 лет	736	-
3	От 2 лет до 3 лет	736	-
4	От 3 лет до 4 лет	387	-
7	<b>Итого</b>	<b>9,722</b>	<b>17,255</b>

**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	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	1,303,800	1,238,656
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды	-	2,358
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(129,641)	(66,651)
4	Итого, в том числе:	1,174,159	1,174,363
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	(6,274)	(12,128)
6	<b>расходы (доходы) по налогу на прибыль</b>	<b>1,180,433</b>	<b>1,186,491</b>

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части налогооблагаемой прибыли, в 2021 году составляет 20 процентов (в 2020 году: 20 процентов).

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	17,387,507	23,924,785
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2020 год: 20 %; 2019 год: 20 %)	3,477,501	4,784,957
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:		
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(2,273,367)	(3,577,673)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	90,174	132,533
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(23,701)	(23,151)
7	Налоги, уплаченные (возмещенные) за предыдущие отчетные периоды	-	2,358
<b>12</b>	<b>Расходы (доходы) по налогу на прибыль</b>	<b>1,180,433</b>	<b>1,186,491</b>

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 2021 год**

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31.12.2021 г.
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка</b>					
1	Нематериальные активы	6,280	(5,447)	-	833
2	Прочие обязательства	394,593	82,753	-	477,346
3	Дебиторская задолженность	55,163	(1,460)	-	53,703
4	Инвестиции в ассоциированные предприятия	5,946	(5,946)	-	-
5	Инвестиции в дочерние предприятия		10,572		10,572
6	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	434	-	434
7	Кредиторская задолженность (прочая)	9,429	32,026	-	41,455
8	Прочие активы	7,978	4,263	-	12,241
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (обязательства по аренде)	4,391	6,463	-	10,854
10	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	11,797	4,102	6,274	22,173
<b>12</b>	<b>Общая сумма отложенного налогового актива</b>	<b>495,577</b>	<b>127,760</b>	<b>6,274</b>	<b>629,611</b>
<b>14</b>	<b>Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами</b>	<b>495,577</b>	<b>127,760</b>	<b>6,274</b>	<b>629,611</b>
<b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>					
1	Основные средства	(428,078)	(5,371)	-	(433,449)
2	Дебиторская задолженность (клиентов)	(5,044)	(1,893)	-	(6,937)
3	Займы выданные и прочие размещенные средства	(3,911)	-	-	(3,911)
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (долевые ценные бумаги)	(10,554)	2,871	-	(7,683)
<b>28</b>	<b>Общая сумма отложенного налогового обязательства</b>	<b>(447,587)</b>	<b>(4,393)</b>		<b>(451,980)</b>
<b>29</b>	<b>Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)</b>	<b>47,990</b>	<b>123,367</b>	<b>6,274</b>	<b>177,631</b>
<b>30</b>	<b>Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)</b>	<b>47,990</b>	<b>123,367</b>	<b>6,274</b>	<b>177,631</b>

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

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31.12.2020 г.
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка</b>					
1	Нематериальные активы	16,460	(10,180)	-	6,280
2	Прочие обязательства	297,433	97,159	-	394,592
3	Дебиторская задолженность	63,663	(8,500)	-	55,163
4	Денежные средства (резерв под ожидаемые кредитные убытки)	-	5,946	-	5,946
5	Кредиторская задолженность (прочая)	23,911	(14,482)	-	9,429
6	Прочие активы	9,986	(2,008)	-	7,978
<b>12</b>	<b>Общая сумма отложенного налогового актива</b>	<b>411,453</b>	<b>67,935</b>	<b>-</b>	<b>479,389</b>
<b>14</b>	<b>Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами</b>	<b>411,453</b>	<b>67,935</b>	<b>-</b>	<b>479,389</b>
<b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>					
1	Основные средства	(413,454)	(14,624)	-	(428,078)
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (обязательства по аренде)	(1,183)	5,574	-	4,391
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(5,934)	5,603	12,128	11,797
4	Дебиторская задолженность (клиентов)	(5,633)	589	-	(5,044)
5	Займы выданные и прочие размещенные средства	(3,911)	-	-	(3,911)
6	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (долевые ценные бумаги)	-	(10,554)	-	(10,554)
<b>28</b>	<b>Общая сумма отложенного налогового обязательства</b>	<b>(430,115)</b>	<b>(13,412)</b>	<b>1,128</b>	<b>(431,399)</b>
<b>29</b>	<b>Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)</b>	<b>(18,662)</b>	<b>54,523</b>	<b>12,128</b>	<b>47,990</b>
<b>30</b>	<b>Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)</b>	<b>(18,662)</b>	<b>54,523</b>	<b>12,128</b>	<b>47,990</b>

## Примечание 49. Дивиденды

### Дивиденды

Таблица 49.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021 г.		31.12.2020 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	21,511,994	-	18,051,864	-
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	21,511,994	-	18,051,864	-
4	Дивиденды к выплате на конец отчетного периода	-	-	-	-
5	Дивиденды на акцию, объявленные в течение отчетного периода	9.45	-	7.93	-

49.1.1. Все дивиденды объявлены и выплачены в валюте Российской Федерации.

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 2021 года нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации составила 16,207,074 тыс. руб. (за январь-декабрь 2020 года: 22,738,294 тыс. руб.).

**Примечание 50. Прибыль (убыток) на акцию**

**Базовая прибыль (убыток) на акцию**

Таблица 50.1

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
1	2	3	4	5
1	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров - владельцев обыкновенных акций		16,207,074	22,738,294
3	Итого прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров		16,207,074	22,738,294
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)		7	10

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

Таблица 50.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров некредитной финансовой организации	16,207,074	22,738,294
2	Дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям	21,511,994	18,051,864
3	Нераспределенная прибыль за отчетный период	16,207,074	22,738,294
7	Нераспределенная прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров - владельцев обыкновенных акций в зависимости от условий акций	16,207,074	22,738,294
8	Дивиденды по обыкновенным акциям, объявленные в течение отчетного периода	21,511,994	18,051,864
9	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров - владельцев обыкновенных акций	16,207,074	22,738,294

**Разводненная прибыль (убыток) на обыкновенную акцию**

Таблица 50.3

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
1	2	3	4	5
1	Прибыль (убыток), приходящаяся (приходящийся) на акционеров - владельцев обыкновенных акций		16,207,074	22,738,294
3	Прибыль (убыток), используемая (используемый) для определения разводненной прибыли на акцию		16,207,074	22,738,294
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)		7	10

**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 2021 года Компания выделяет 3 операционных сегмента: Сегмент 1 – «Торговые сервисы», Сегмент 2 – «Маркетинг», Сегмент 3 – «Прочие сервисы».

**Сегмент 1 – «Торговые сервисы».** Включает в себя услуги Компании по организации торгов на валютном, фондовом, срочном, денежном рынках, услуги листинга и прочие услуги, связанные с организацией торгов.

На валютном рынке Московской биржи 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), казахским тенге (KZT) и белорусским рублем (BYR). На валютном рынке также торгуются поставочные фьючерсные контракты на валютные пары и осуществляются сделки с драгоценными металлами: золотом и серебром.

На денежном рынке Московская биржа предоставляет 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 Московской биржи 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 Московской биржи 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.

**Сегмент 2 - «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).

**Сегмент 3 - «Прочие сервисы».** Включает в себя результаты деятельности Группы 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.

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 2021 года

Таблица 51.2

Номер строки	Наименование показателя	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Итого
1	2	3	4		6
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	12,107,233	-	-	12,107,233
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	(14,352)	-	-	(14,352)
4	процентные доходы	366,288	-	-	366,288
5	дивиденды и доходы от участия	11,824,798	-	-	11,824,798
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(7,953)	-	-	(7,953)
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	6,437	-	-	6,437
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	1,576	-	-	1,576
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	(69,561)	-	-	(69,561)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	14,268,753	26,649	1,892,585	16,187,987
16	Расходы на персонал	(4,766,495)	(513,135)	(536,257)	(5,815,887)
17	Прямые операционные расходы	(798,188)	-	(981)	(799,169)
18	Процентные расходы	(85,939)	-	-	(85,939)
20	Общие и административные расходы	(3,343,407)	(275,107)	(595,257)	(4,213,771)
22	Прочие доходы	328,444	-	-	328,444
23	Прочие расходы	(302,065)	(16,379)	(2,947)	(321,391)
24	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (результат сегмента)</b>	<b>17,408,336</b>	<b>(777,972)</b>	<b>757,143</b>	<b>17,387,507</b>

**Информация по распределению доходов и расходов по отчетным сегментам за январь-декабрь 2020 года**

Таблица 51.2

Номер строки	Наименование показателя	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Итого
1	2	3	4		6
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	18,937,370	-	-	18,937,370
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	52,768	-	-	52,768
4	процентные доходы	505,095	-	-	505,095
5	дивиденды и доходы от участия	18,224,540	-	-	18,224,540
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	20,144	-	-	20,144
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	89,873	-	-	89,873
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	11,896	-	-	11,896
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	9,500	-	-	9,500
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	23,554	-	-	23,554
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	12,462,697	5,750	1,781,342	14,249,789
16	Расходы на персонал	(4,617,495)	(112,016)	(345,359)	(5,074,870)
17	Прямые операционные расходы	(602,180)	-	(891)	(603,071)
18	Процентные расходы	(54,991)	-	-	(54,991)
20	Общие и административные расходы	(3,210,469)	(54,661)	(406,068)	(3,671,198)
22	Прочие доходы	380,402	-	-	380,402
23	Прочие расходы	(231,067)	-	(7,578)	(238,645)
24	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (результат сегмента)</b>	<b>23,064,266</b>	<b>(160,927)</b>	<b>1,021,446</b>	<b>23,924,785</b>

**Примечание 52. Управление рисками**

**Информация о кредитном качестве долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на 31.12.2021 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:	3,228,269	-	-	-	-	3,228,269
2	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	3,228,269	-	-	-	-	3,228,269
3	Правительства Российской Федерации	2,380,016	-	-	-	-	2,380,016
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	374,209	-	-	-	-	374,209
8	нефинансовых организаций	474,044	-	-	-	-	474,044
53	<b>Итого</b>	<b>3,228,269</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3,228,269</b>

**Информация о кредитном качестве долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на 31.12.2020 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:	6,662,457	-	-	-	-	6,662,457
2	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	6,662,457	-	-	-	-	6,662,457
3	Правительства Российской Федерации	2,413,438	-	-	-	-	2,413,438
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	2,161,176	-	-	-	-	2,161,176
8	нефинансовых организаций	2,087,843	-	-	-	-	2,087,843
53	<b>Итого</b>	<b>6,662,457</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6,662,457</b>

**Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.12.2021 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:	4,052,848	-	-	-	-	4,052,848
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	4,012,848	-	-	-	-	4,012,848
9	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	40,000	-	-	-	-	40,000
49	<b>Итого</b>	<b>4,052,848</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4,052,848</b>



**Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости:  
средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.12.2020 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:	40,000	-	-	-	-	40,000
9	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	40,000	-	-	-	-	40,000
<b>49</b>	<b>Итого</b>	<b>40,000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>40,000</b>

**Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости:  
займов выданных и прочих размещенных средств, на 31.12.2021 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:	29,444	-	-	-	-	29,444
7	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	29,444	-	-	-	-	29,444
<b>33</b>	<b>Итого</b>	<b>29,444</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>29,444</b>

**Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости:  
займов выданных и прочих размещенных средств, на 31.12.2020 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:	35,983	-	-	-	-	35,983
7	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	35,983	-	-	-	-	35,983
<b>33</b>	<b>Итого</b>	<b>35,983</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>35,983</b>

**Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости:  
дебиторской задолженности на 31.12.2021 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:	390,738	-	-	-	-	390,738
2	дебиторская задолженность клиентов	359,335	-	-	-	-	359,335
6	прочая дебиторская задолженность	31,403	-	-	-	-	31,403
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:	-	7,198	-	-	-	7,198
8	дебиторская задолженность клиентов	-	7,198	-	-	-	7,198
25	<b>Итого</b>	<b>390,738</b>	<b>7,198</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>397,936</b>

**Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости:  
дебиторской задолженности на 31.12.2020 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:	8,061,056	-	-	-	-	8,061,056
2	дебиторская задолженность клиентов	272,546	-	-	-	-	272,546
6	прочая дебиторская задолженность	7,788,510	-	-	-	-	7,788,510
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:	-	2,431	-	-	-	2,431
8	дебиторская задолженность клиентов	-	2,431	-	-	-	2,431
25	<b>Итого</b>	<b>8,061,056</b>	<b>2,431</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8,063,487</b>

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31.12.2021 года**

Для цели оценки кредитного качества долговых инструментов, а также контрагентов Компания использует кредитные рейтинги агентств, имеющих в Российской Федерации филиалы, включенные в Реестр филиалов и представительств иностранных кредитных рейтинговых агентств – Fitch Ratings (Fitch), Standard and Poor's (S&P), Moody's Investors Service (Moody's).

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 BBB- до BBB+ - в колонке «Рейтинг С»; финансовые активы с рейтингом от BB- до В+ - 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:	-	-	976,909	-	47,116
2	денежные средства на расчетных счетах	-	-	976,909	-	47,116
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	3,228,269	-	-
6	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	3,228,269	-	-
7	Правительства Российской Федерации	-	-	2,380,016	-	-
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	374,209	-	-
12	нефинансовых организаций	-	-	474,044	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	4,052,848	-	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	4,012,848	-	-
26	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	40,000	-	-
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	129	213	155,584	33,467	201,345
39	дебиторская задолженность клиентов	129	213	154,276	33,465	171,252
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	1,308	2	30,093

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31.12.2020 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:	-	-	1,831,843	-	109,505
2	денежные средства на расчетных счетах	-	-	1,831,843	-	109,505
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	5,887,694	774,763	-
6	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	5,887,694	774,763	-
7	Правительства Российской Федерации	-	-	2,413,438	-	-
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	1,386,413	774,763	-
12	нефинансовых организаций	-	-	2,087,843	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	40,000	-	-
26	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	40,000	-	-
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	2,029	7,859,612	118	199,297
39	дебиторская задолженность клиентов	-	2,029	100,450	118	169,949
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	7,759,162	-	29,348

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на 31.12. 2021 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
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	7,198
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	7,198

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на 31.12. 2020 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
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	3	1,391	-	1,037
39	дебиторская задолженность клиентов	-	3	1,391	-	1,037

**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 31.12.2021 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:	-	-	-	-	29,444
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	29,444

**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 31.12.2020 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:	-	-	-	-	35 983
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	35 983

**Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на  
31.12.2021 года**

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства	1,024,025	-	-	1,024,025
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	210,492	-	384,537	595,029
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	210,492	-	384,537	595,029
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	3,228,269	-	-	3,228,269
6	долговые инструменты	3,228,269	-	-	3,228,269
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4,400,809	37,542	41,877	4,480,228
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	4,052,848	-	-	4,052,848
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	29,444	29,444
11	дебиторская задолженность	347,961	37,542	12,433	397,936
14	Инвестиции в дочерние предприятия	28,971,105	1,500,362	-	30,471,467
<b>17</b>	<b>Итого активов</b>	<b>37,834,700</b>	<b>1,537,904</b>	<b>426,414</b>	<b>39,799,018</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1,314,608	98,914	102,340	1,515,862
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1,007,073	-	-	1,007,073
25	кредиторская задолженность	307,535	98,914	102,340	508,789
27	Прочие обязательства	1,623	-	-	1,623
<b>28</b>	<b>Итого обязательств</b>	<b>1,316,231</b>	<b>98,914</b>	<b>102,340</b>	<b>1,517,485</b>
<b>29</b>	<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>36,518,469</b>	<b>1,438,990</b>	<b>324,074</b>	<b>38,281,533</b>

**Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 31.12.2020 года**

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства	1,941,347	-	-	1,941,347
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	111,292	-	398,889	510,181
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	111,292	-	398,889	510,181
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	6,662,457	-	-	6,662,457
6	долговые инструменты	6,662,457	-	-	6,662,457
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8,031,339	64,476	43,655	8,139,470
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	40,000	-	-	40,000
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	35,983	35,983
11	дебиторская задолженность	7,991,339	64,476	7,672	8,063,487
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	329,025	-	329,025
14	Инвестиции в дочерние предприятия	28,544,175	-	4	28,544,179
<b>17</b>	<b>Итого активов</b>	<b>45,290,610</b>	<b>393,501</b>	<b>442,548</b>	<b>46,126,659</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1,324,210	89,758	4,628	1,418,596
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1,039,196	-	-	1,039,196
25	кредиторская задолженность	285,014	89,758	4,628	379,400
27	Прочие обязательства	1,103	-	-	1,103
<b>28</b>	<b>Итого обязательств</b>	<b>1,325,313</b>	<b>89,758</b>	<b>4,628</b>	<b>1,419,699</b>
<b>29</b>	<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>43,965,297</b>	<b>303,743</b>	<b>434,920</b>	<b>44,706,960</b>

**Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31.12.2021 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:	45,319	128,303	333,266	331,421	567,178	-	-	-	1,405,487
20	обязательства по аренде	45,319	128,303	333,266	331,421	567,178	-	-	-	1,405,487
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	508,789	-	-	-	-	-	-	-	508,789
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	19,918	-	-	-	-	-	-	-	19,918
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	2,777	-	-	-	-	-	-	-	2,777
32	кредиторская задолженность перед регистраторами	24	-	-	-	-	-	-	-	24
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	113,140	-	-	-	-	-	-	-	113,140
40	прочая кредиторская задолженность	372,930	-	-	-	-	-	-	-	372,930
<b>42</b>	<b>Итого обязательств</b>	<b>554,108</b>	<b>128,303</b>	<b>333,266</b>	<b>331,421</b>	<b>567,178</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,914,276</b>

**Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31.12.2020 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:	42,265	123,217	323,663	315,187	687,938	-	-	-	1,492,270
20	обязательства по аренде	42,265	123,217	323,663	315,187	687,938	-	-	-	1,492,270
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	379,400	-	-	-	-	-	-	-	379,400
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	12,312	-	-	-	-	-	-	-	12,312
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	20,446	-	-	-	-	-	-	-	20,446
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	-	-	-	-	-	-	-
40	прочая кредиторская задолженность	346,642	-	-	-	-	-	-	-	346,642
<b>42</b>	<b>Итого обязательств</b>	<b>421,665</b>	<b>123,217</b>	<b>323,663</b>	<b>315,187</b>	<b>687,938</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,871,670</b>



**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31.12.2021 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
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства, в том числе:	1,024,025	-	-	1,024,025
2	денежные средства на расчетных счетах	1,024,025	-	-	1,024,025
31	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	848,253	2,380,016	-	3,228,269
32	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	848,253	2,380,016	-	3,228,269
33	Правительства Российской Федерации	-	2,380,016	-	2,380,016
36	кредитных организаций и банков-нерезидентов	374,209	-	-	374,209
38	нефинансовых организаций	474,044	-	-	474,044
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	4,012,848	40,000	4,052,848
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	4,012,848	-	4,012,848
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:	-	-	29,444	29,444
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	29,444	29,444
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	390,738	7,198	-	397,936
65	дебиторская задолженность клиентов	359,335	7,198	-	366,533
69	прочая дебиторская задолженность	31,403	-	-	31,403
<b>71</b>	<b>Итого активов</b>	<b>2,263,016</b>	<b>6,400,062</b>	<b>69,444</b>	<b>8,732,522</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	24,673	68,199	914,201	1,007,073
91	обязательства по аренде	24,673	68,199	914,201	1,007,073
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	508,789	-	-	508,789
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	19,918	-	-	19,918
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	2,777	-	-	2,777
103	кредиторская задолженность перед регистраторами	24	-	-	24
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	113,140	-	-	113,140
111	прочая кредиторская задолженность	372,930	-	-	372,930
<b>113</b>	<b>Итого обязательств</b>	<b>533,462</b>	<b>68,199</b>	<b>914,201</b>	<b>1,515,862</b>
<b>114</b>	<b>Итого разрыв ликвидности</b>	<b>1,729,554</b>	<b>6,331,863</b>	<b>(844,757)</b>	<b>7,216,660</b>

**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31.12.2020 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
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства, в том числе:	1,941,347	-	-	1,941,347
2	денежные средства на расчетных счетах	1,941,347	-	-	1,941,347
31	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	1,449,901	1,532,665	3,679,891	6,662,457
32	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	1,449,901	1,532,665	3,679,891	6,662,457
33	Правительства Российской Федерации	-	-	2,413,438	2,413,438
36	кредитных организаций и банков-нерезидентов	754,268	624,386	782,522	2,161,176
38	нефинансовых организаций	695,633	908,279	483,931	2,087,843
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	40,000	40,000
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:	-	-	35,983	35,983
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	35,983	35,983
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	8,061,056	2,431	-	8,063,487
65	дебиторская задолженность клиентов	272,546	2,431	-	274,977
69	прочая дебиторская задолженность	7,788,510	-	-	7,788,510
<b>71</b>	<b>Итого активов</b>	<b>11,452,304</b>	<b>1,535,096</b>	<b>3,755,874</b>	<b>16,743,274</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	400,958	63,016	954,622	1,418,596
91	обязательства по аренде	21,558	63,016	954,622	1,039,196
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	379,400	-	-	379,400
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	12,312	-	-	12,312
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	20,446	-	-	20,446
111	прочая кредиторская задолженность	346,642	-	-	346,642
<b>113</b>	<b>Итого обязательств</b>	<b>400,958</b>	<b>63,016</b>	<b>954,622</b>	<b>1,418,596</b>
<b>114</b>	<b>Итого разрыв ликвидности</b>	<b>11,051,346</b>	<b>1,472,080</b>	<b>2,801,252</b>	<b>15,324,678</b>

**Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31.12.2021 года**

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Раздел I. Активы</b>						
1	Денежные средства	516,862	410,397	96,766	-	1,024,025
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	595,029	-	-	-	595,029
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	595,029	-	-	-	595,029
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	3,228,269	-	-	-	3,228,269
6	долговые инструменты	3,228,269	-	-	-	3,228,269
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4,448,086	31,839	303	-	4,480,228
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	4,052,848	-	-	-	4,052,848
10	займы выданные и прочие размещенные средства	29,444	-	-	-	29,444
11	дебиторская задолженность	365,794	31,839	303	-	397,936
14	Инвестиции в дочерние предприятия	30,471,467	-	-	-	30,471,467
16	<b>Итого активов</b>	<b>39,259,713</b>	<b>442,236</b>	<b>97,069</b>		<b>39,799,018</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1,417,009	97,534	1,319	-	1,515,862
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1,007,073	-	-	-	1,007,073
24	кредиторская задолженность	409,936	97,534	1,319	-	508,789
25.1	Прочие обязательства	1,623	-	-	-	1,623
26	<b>Итого обязательств</b>	<b>1,418,632</b>	<b>97,534</b>	<b>1,319</b>	-	<b>1,517,485</b>
27	<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>37,841,081</b>	<b>344,702</b>	<b>95,750</b>	-	<b>38,281,533</b>

**Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31.12.2020 года**

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Раздел I. Активы</b>						
1	Денежные средства	1,869,936	64,548	6,814	49	1,941,347
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	510,181	-	-	-	510,181
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	510,181	-	-	-	510,181
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	6,662,457	-	-	-	6,662,457
6	долговые инструменты	6,662,457	-	-	-	6,662,457
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8,077,906	61,215	349	-	8,139,470
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	40,000	-	-	-	40,000
10	займы выданные и прочие размещенные средства	35,983	-	-	-	35,983
11	дебиторская задолженность	8,001,923	61,215	349	-	8,063,487
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	329,025	-	-	-	329,025
14	Инвестиции в дочерние предприятия	28,544,179	-	-	-	28,544,179
16	<b>Итого активов</b>	<b>45,993,684</b>	<b>125,763</b>	<b>7,163</b>	<b>49</b>	<b>46,126,659</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1,335,121	42,646	282	40,547	1,418,596
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1,039,196	-	-	-	1,039,196
24	кредиторская задолженность	295,925	42,646	282	40,547	379,400
25.1	Прочие обязательства	1,103	-	-	-	1,103
26	<b>Итого обязательств</b>	<b>1,336,224</b>	<b>42,646</b>	<b>282</b>	<b>40,547</b>	<b>1,419,699</b>
27	<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>44,657,460</b>	<b>83,117</b>	<b>6,881</b>	<b>(40,498)</b>	<b>44,706,960</b>

## Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	31.12.2021 г.		31.12.2020 г.	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Доллар	10% для 31.12.2021, 10% для 31.12.2020	34,470	27,576	8,312	6,649
2	Евро	10% для 31.12.2021, 10% для 31.12.2020	9,575	7,660	688	550
3	% ставка	Рост % ставки на 250 базисных пунктов	-	(48,804)	-	(101,279)
4	% ставка	Снижение % ставки на 250 базисных пунктов	-	48,367	-	122,845

52.17.1 Компания анализирует чувствительность к изменениям курсов валют с учетом рыночных условий. Компания проанализировала изменения курса доллара США и евро по отношению к рублю в течение 2021 и 2020 годов и пришла к выводу, что следующие указанные в графе 2 таблицы 52.17 изменения курсов являются обоснованными уровнями для измерения валютного риска Компании. Влияние этих изменений на чистую прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, и капитал по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов приведено в таблице 52.17.

52.17.2. Воздействие изменения справедливой стоимости финансовых активов на доход, убытки и собственный капитал измеряется на основе процентных ставок по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, с использованием обоснованного возможного изменения ставки на 250 базисных пунктов. Соответствующие отрицательные и положительные результаты на кривой доходности показаны в таблице 52.17.

## 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 2021 г. и на 31 декабря 2020 г., не удовлетворяющие критериям признания в бухгалтерском балансе: гарантия в обеспечение обязательств и платежей в соответствии с Соглашением об условиях участия Компании в Гарантфонде, 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 ценных бумаг определяется с помощью модели дисконтирования денежных потоков, на основании данных о рыночных котировках аналогичных инструментов и рыночного подхода с использованием соотношения цена/чистые активы для аналогичных компаний.

**Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31.12.2021 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:	3,228,269	-	595,029	3,823,298
2	финансовые активы, в том числе:	3,228,269	-	595,029	3,823,298
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	595,029	595,029
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	-	595,029	595,029
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	180	180
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-		
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	594,849	594,849
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	3,228,269	-	-	3,228,269
66	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	3,228,269	-	-	3,228,269
67	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	2,380,016	-	-	2,380,016
70	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	374,209	-	-	374,209
72	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	474,044	-	-	474,044

**Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31.12.2020 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
	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	6,662,457	-	510,181	7,172,638
2	финансовые активы, в том числе:	6,662,457	-	510,181	7,172,638
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	510,181	510,181
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	-	510,181	510,181
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	180	180
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	510,001	510,001
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	6,662,457	-	-	6,662,457
66	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	6,662,457	-	-	6,662,457
67	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	2,413,438	-	-	2,413,438
70	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	2,161,176	-	-	2,161,176
72	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	2,087,843	-	-	2,087,843

- 56.1.2. Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, некредитная финансовая организация использует такой метод оценки, как метод дисконтированных денежных потоков. Однако в соответствии с МСФО справедливая стоимость инструмента на дату признания обычно равна цене сделки. Если цена сделки отличается от суммы, определенной на дату признания финансового инструмента с использованием метода оценки, указанная разница равномерно амортизируется в течение срока действия финансового инструмента.

**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 31.12.2021 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:	595,029	-	-	-	-	-
2	финансовые активы, в том числе:	595,029	-	-	-	-	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	595,029	-	-	-	-	-
14	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	595,029	-	-	-	-	-
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	594,849	Дисконтированные денежные потоки, затратный	1) Ставка дисконтирования, 2) ставка прироста	1) 24.7% 2) 3.5%	+/- 3%	1) +3%: (12,226) -3%: 13,860 2) +3%:12,597 -3%: (9,479)

56.3.1 В течение 2021 года изменений в методах оценки для многократных оценок справедливой стоимости уровня 3 не произошло (в течение 2020 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 31.12.2020 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:	510,181	-	-	-	-	-
2	финансовые активы, в том числе:	510,181	-	-	-	-	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	510,181	-	-	-	-	-
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	510,181	-	-	-	-	-
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	510,001	Дисконтированные денежные потоки, затратный	1) Ставка дисконтирования, 2) ставка прироста	1) 24.7% 2) 3.5%	+/- 3%	1) +3%: (12,226) -3%: 13,860 2) +3%:12,597 -3%: (9,479)

**Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам инструментов за январь-декабрь 2021 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 2020 года	510,181	-	-	-	-	-	-	510,181
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	(14,352)	-	-	-	-	-	-	(14,352)
4	Приобретение	99,200	-	-	-	-	-	-	99,200
10	Справедливая стоимость на 31 декабря 2021 года	595,029	-	-	-	-	-	-	595,029
11	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на 31 декабря 2021 года	(14,352)	-	-	-	-	-	-	(14,352)

**Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам инструментов за январь-декабрь 2020 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 2020 года	167,283	-	-	-	-	-	-	167,283
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	52,768							52,768
4	Приобретение	290,130	-	-	-	-	-	-	290,130
10	Справедливая стоимость на 31 декабря 2020 года	510,181	-	-	-	-	-	-	510,181
11	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на 31 декабря 2020 года	52,768	-	-	-	-	-	-	52,768

**Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, на 31.12.2021 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:	-	5,076,873	30,998,047	36,074,920	36,074,920
2	денежные средства, в том числе:	-	1,024,025	-	1,024,025	1,024,025
5	денежные средства на расчетных счетах	-	1,024,025	-	1,024,025	1,024,025
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	4,052,848	427,380	4,480,228	4,480,228
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	4,052,848	-	4,052,848	4,052,848
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	4,012,829	-	4,012,829	4,012,829
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:	-	-	29,444	29,444	29,444
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	29,444	29,444	29,444
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	397,936	397,936	397,936
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	366,533	366,533	366,533
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	31,403	31,403	31,403
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	1,007,073	508,789	1,515,962	1,515,862
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	1,007,073	508,789	1,515,962	1,515,862
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	1,007,073	-	1,007,073	1,007,073
47	обязательства по аренде	-	1,007,073	-	1,007,073	1,007,073
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	508,789	508,789	508,789
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	19,918	19,918	19,918
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	2,777	2,777	2,777
59	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	24	24	24
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	113,140	113,140	113,140
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	372,930	372,930	372,930

**Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, на 31.12.2020 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:	-	1,981,347	36,972,674	38,954,021	38,954,021
2	денежные средства, в том числе:	-	1,941,347	-	1,941,347	1,941,347
5	денежные средства на расчетных счетах	-	1,941,347	-	1,941,347	1,941,347
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	40,000	8,099,470	8,139,470	8,139,470
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	40,000	-	40,000	40,000
14	средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	-	40,000	-	40,000	40,000
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	35,983	35,983	35,983
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	35,983	35,983	35,983
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	8,063,487	8,063,487	8,063,487
30	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	7,759,052	7,759,052	7,759,052
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	274,977	274,977	274,977
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	29,458	29,458	29,458
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	1,039,196	379,400	1,418,596	1,418,596
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	1,039,196	-	1,039,196	1,039,196
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	1,039,196	-	1,039,196	1,039,196
47	обязательства по аренде	-	1,039,196	-	1,039,196	1,039,196
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	379,400	379,400	379,400
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	12,312	12,312	12,312
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	20,446	20,446	20,446
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	126,047	126,047	126,047
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	220,595	220,595	220,595

**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	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Остаток на начало отчетного периода	96,414	-
2	Отнесение дохода (расхода) от новых сделок на будущие периоды	-	96,414
7	<b>Остаток на конец отчетного периода</b>	<b>96,414</b>	<b>96,414</b>

**Примечание 58. Операции со связанными сторонами**

**Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2021 года**

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	-	699,315	-	-	-	-	102,533	801,868
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	-	-	2,854,060	2,854,060
6	долговые инструменты	-	-	-	-	-	-	2,854,060	2,854,060
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т. ч.	-	113,005	-	-	-	-	4,140,281	4,253,286
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-	4,012,847	4,012,847
11	дебиторская задолженность	-	113,005	-	-	-	-	127,434	240,439
14	Инвестиции в дочерние предприятия	-	30,471,463	-	-	-	-	-	30,471,463
19	Прочие активы	-	1,378	-	-	1,166	-	38,319	40,863
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т. ч.	-	58,594	-	-	1,082	-	29,628	89,304
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	48,148	-	-	-	-	-	48,148
27	кредиторская задолженность	-	10,446	-	-	1,082	-	29,628	41,156
29	Прочие обязательства	-	588	-	-	659,671	-	593	660,852

**Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2020 года**

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	-	1,727,651	-	-	-	-	51,331	1,778,982
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	-	-	4,328,075	4,328,075
6	долговые инструменты	-	-	-	-	-	-	4,328,075	4,328,075
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.	-	7,803,488	-	-	-	-	90,052	7,893,540
11	дебиторская задолженность	-	7,803,488	-	-	-	-	90,052	7,893,540
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	329,025	-	-	-	329,025
14	Инвестиции в дочерние предприятия	-	28,544,179	-	-	-	-	-	28,544,179
19	Прочие активы	-	893	-	-	23	-	15,485	16,401
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.	-	102,695	-	-	-	-	23,645	126,340
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	54,402	-	-	-	-	1,205	55,607
27	кредиторская задолженность	-	48,293	-	-	-	-	22,440	70,733
29	Прочие обязательства	-	1,027	-	-	348,963	-	10	350,000

58.1.3. Сумма гарантий, выданных связанным сторонам, составляет 5,000,000 тысяч рублей на 31 декабря 2021 года (на 31 декабря 2020 года: 5,000,000 тысяч рублей).

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за январь-декабрь 2021 года**

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	11,757,889	-	-	-	-	295,491	12,053,380
4	процентные доходы	-	-	-	-	-	-	296,858	296,858
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия	-	11,824,798	-	-	-	-	-	11,824,798
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	(7,953)	-	-	-	-	-	(7,953)
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	-	-	-	-	-	-	(2,170)	(2,170)
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым	-	-	-	-	-	-	801	801



Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	по справедливой стоимости через прочий совокупный доход								
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	(58,956)	-	-	-	-	2	(58,954)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	31,609	-	-	-	-	5,792,102	5,823,711
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(491,842)	-	(15,414)	(507,256)
17	Прямые операционные расходы	-	(1,434)	-	-	-	-	(114,090)	(115,524)
18	Процентные расходы	-	(3,338)	-	-	-	-	(6)	(3,344)
20	Общие и административные расходы	-	(80,070)	-	-	(147,704)	-	(52,796)	(280,570)
22	Прочие доходы	-	206,947	-	-	-	-	26,397	233,344
23	Прочие расходы	-	(18,425)	-	-	(74)	-	(37,428)	(55,927)

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за январь-декабрь 2020 года**

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	18,239,657	-	51,424		-	221,821	18,512,902
4	процентные доходы	-		-	744	-	-	218,528	219,272
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия	-	18,224,540	-	-	-	-	-	18,224,540
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	-	-	-	50,680	-	-	-	50,680
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	-	-	-	-	-	-	3,243	3,243
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	15,117	-	-	-	-	48	15,165

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	6,340	-	-	-	-	4,835,487	4,841,827
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(464,863)	-	(3,943)	(468,806)
17	Прямые операционные расходы	-	(13)	-	-	-	-	(95,608)	(95,621)
18	Процентные расходы	-	(5,592)	-	-	-	-	(42)	(5,634)
20	Общие и административные расходы	-	(84,526)	-	-	(159,587)	-	(49,763)	(293,876)
22	Прочие доходы	-	248,750	-	-	-	-	16,603	265,353
23	Прочие расходы	-	(1,219)	-	-	-	-	(26,391)	(27,610)

58.1.1. В ходе обычной деятельности Компания проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом и дочерними предприятиями. Эти операции включали операционную аренду и техническое сопровождение. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

На 31 декабря 2021 и 2020 года Российская Федерация обладает существенным влиянием на деятельность Компании. В ходе своей обычной деятельности Компания оказывает компаниям, связанным с государством, торговые, клиринговые и депозитарные услуги, размещает средства в банках, связанных с государством, и приобретает облигации, выпущенные Российской Федерацией или компаниями, связанными с государством. Операции с такими сторонами отражены в графе «Прочие связанные стороны». Значительные балансовые остатки и финансовые результаты по операциям с компаниями, связанными с государством, состоят из:

- Денежные средства в размере: 801,868 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 (51,331 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2020);
- Прочие активы: 39,697 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 (15,485 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2020);
- Комиссионные доходы: 5,823,711 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 (4,838,966 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2020);
- Процентные и прочие финансовые доходы: 530,202 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 (235,131 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2020);
- Общие и административные расходы: 188,719 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 (76,154 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2020);

#### Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

**Таблица 58.3**

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	496,875	515,954
2	Обязательства по пенсионному обеспечению	-	-
3	Долгосрочные вознаграждения	74,213	89,921
4	Выходные пособия	7,390	18,131
5	Выплаты на основе долевых инструментов	59,408	45,107

#### Примечание 59. События после окончания отчетного периода

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора, в числе которых предоставление возможности финансовым организациям, для регуляторных целей.

Торговая деятельность на рынках Компании осуществляется в координации с Банком России. Изменения в расписании торгов на отдельных рынках также управляются регулятором.

Ключевая ставка Банка России на дату выпуска отчётности составила 20% (31 декабря 2021 года: 8.5%).

Компания расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Компании проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

\_\_\_\_\_  
Председатель Правления

(должность руководителя)

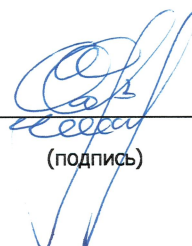


\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
Денисов Ю. О.  
(инициалы,  
фамилия)

\_\_\_\_\_  
Главный бухгалтер – директор департамента  
учета и отчетности

(должность руководителя)



\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
Мелентьева О. В.  
(инициалы,  
фамилия)

«16» марта 2022 г.