

Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45286590000 | 17960201 | 1027739662796 | Нет |

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 30 сентября 2023 г.

Публичное акционерное общество "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ ИК РУСС-ИНВЕСТ" (ПАО "ИК РУСС-ИНВЕСТ"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119034, г.Москва, Всеволожский переулок, д.2, стр.2

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)


| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | 30 сентября 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|-------------------------|---|----------------------|---------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Активы | | | | |
| 1 | Денежные средства | 5 | 63 | 344 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | | 2 858 962 | 2 441 066 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 6 | 618 704 | 343 924 |
| 4 | финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | 7 | 2 240 258 | 2 097 142 |
| 5 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | 1 731 | 1 731 |
| 7 | долевые инструменты | 9 | 1 731 | 1 731 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 1 183 396 | 922 728 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 10 | - | - |
| 10 | займы выданные и прочие размещенные средства | 11 | 1 014 413 | 844 199 |
| 11 | дебиторская задолженность | 12 | 168 983 | 78 529 |
| 12 | Инвестиции в ассоциированные предприятия | 13 | 38 447 | 38 447 |
| 14 | Инвестиции в дочерние предприятия | 15 | 350 999 | 350 999 |
| 17 | Нематериальные активы | 18 | 2 700 | 3 275 |
| 18 | Основные средства и капитальные вложения в них | 19 | 17 197 | 17 509 |
| 19 | Требования по текущему налогу на прибыль | 48 | 5 798 | 15 991 |

| | | | | |
|---------------------------------|---|----|-----------|-----------|
| 20 | Отложенные налоговые активы | 48 | 9 922 | 123 020 |
| 21 | Прочие активы | 20 | 5 759 | 9 456 |
| 22 | Итого активов | | 4 474 974 | 3 924 566 |
| Раздел II. Обязательства | | | | |
| 26 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 27 998 | 33 044 |
| 27 | средства клиентов | 23 | 17 922 | 15 103 |
| 28 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 24 | 9 125 | 16 847 |
| 30 | кредиторская задолженность | 26 | 951 | 1 094 |
| 33 | Обязательство по текущему налогу на прибыль | 48 | 28 | 28 |
| 34 | Отложенные налоговые обязательства | 48 | 21 105 | - |
| 35 | Резервы - оценочные обязательства | 28 | - | 3 450 |
| 36 | Прочие обязательства | 29 | 11 687 | 6 478 |
| 37 | Итого обязательств | | 60 818 | 43 000 |
| Раздел III. Капитал | | | | |
| 38 | Уставный капитал | 30 | 1 492 376 | 1 492 376 |
| 40 | Резервный капитал | 30 | 109 000 | 109 000 |
| 42 | Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | (6 820) | (6 820) |
| 51 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | 2 819 600 | 2 287 010 |
| 52 | Итого капитала | | 4 414 156 | 3 881 566 |
| 53 | Итого капитала и обязательств | | 4 474 974 | 3 924 566 |

Первый Вице-Президент - заместитель

Генерального директора

(должность руководителя)


(подпись)

А.Т. Арутюнян

(инициалы, фамилия)

30 октября 2023 г.



Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45286590000 | 17960201 | 1027739662796 | Нет |

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 9 месяцев 2023 г.

Публичное акционерное общество "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ ИК РУСС-ИНВЕСТ" (ПАО "ИК РУСС-ИНВЕСТ"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119034, г.Москва, Всеволожский переулок, д.2, стр.2

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | 9 месяцев 2023 г. | 9 месяцев 2022 г. |
|-----------------------------------|---|----------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Прибыли и убытки | | | | |
| 1 | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе: | | 825 519 | (1 048 172) |
| 2 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 32 | 199 331 | (191 964) |
| 3 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | 33 | 139 409 | (514 927) |
| 4 | процентные доходы | 34 | 115 001 | 123 127 |
| 5 | дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия | | 8 391 | 27 040 |
| 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 | (446 907) | (385) |
| 13 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой | 39 | 810 294 | (491 063) |
| 15 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы | 41 | 1 183 | 963 |
| 16 | Расходы на персонал | 42 | (113 891) | (109 411) |
| 17 | Прямые операционные расходы | 43 | (3 384) | (4 865) |
| 18 | Процентные расходы | 44 | (967) | (1 381) |

| | | | | |
|---|--|----|-----------|-------------|
| 20 | Общие и административные расходы | 46 | (37 502) | (45 692) |
| 22 | Прочие доходы | 47 | 25 | 117 |
| 23 | Прочие расходы | 47 | (3 568) | (2 272) |
| 24 | Прибыль (убыток) до налогообложения | | 667 415 | (1 210 713) |
| 25 | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе: | 48 | (134 825) | 246 196 |
| 26 | доход (расход) по текущему налогу на прибыль | 48 | (622) | (8 013) |
| 27 | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль | 48 | (134 203) | 254 209 |
| 29 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | 532 590 | (964 517) |
| Раздел II. Прочий совокупный доход | | | | |
| 68 | Итого совокупный доход (расход) за отчетный период | | 532 590 | (964 517) |

Первый Вице-Президент - заместитель

Генерального директора

(должность руководителя)

(подпись)

А.Т. Арутюнян

(инициалы, фамилия)

30 октября 2023 г.



Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45286590000 | 17960201 | 1027739662796 | Нет |

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 3 квартал 2023 г.**

Публичное акционерное общество "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ ИК РУСС-ИНВЕСТ" (ПАО "ИК РУСС-ИНВЕСТ"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119034, г.Москва, Всеволожский переулок, д.2, стр.2

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

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | 3 квартал 2023 г. | 3 квартал 2022 г. |
|-----------------------------------|---|----------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Прибыли и убытки | | | | |
| 1 | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе: | | 171 689 | 58 762 |
| 2 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 32 | 77 933 | (99 136) |
| 3 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | 33 | (2 824) | (75 447) |
| 4 | процентные доходы | 34 | 42 317 | 34 706 |
| 5 | дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия | | 4 873 | 23 308 |
| 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 | (239 093) | (9) |
| 13 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой | 39 | 288 483 | 175 340 |
| 15 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы | 41 | 353 | 363 |
| 16 | Расходы на персонал | 42 | (37 130) | (34 912) |
| 17 | Прямые операционные расходы | 43 | (1 354) | (1 491) |
| 18 | Процентные расходы | 44 | (260) | (399) |

| | | | | |
|---|--|----|----------|----------|
| 20 | Общие и административные расходы | 46 | (12 640) | (14 198) |
| 22 | Прочие доходы | 47 | - | 70 |
| 23 | Прочие расходы | 47 | (1 209) | (950) |
| 24 | Прибыль (убыток) до налогообложения | | 119 449 | 7 245 |
| 25 | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе: | 48 | (25 244) | 2 087 |
| 26 | доход (расход) по текущему налогу на прибыль | 48 | 1 314 | 1 022 |
| 27 | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль | 48 | (26 558) | 1 065 |
| 29 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | 94 205 | 9 332 |
| Раздел II. Прочий совокупный доход | | | | |
| 68 | Итого совокупный доход (расход) за отчетный период | | 94 205 | 9 332 |

Первый Вице-Президент - заместитель

Генерального директора

(должность руководителя)

(подпись)

А.Т. Арутюнян

(инициалы, фамилия)

30 октября 2023 г.



| Отчетность некредитной финансовой организации | | | | |
|---|----------|--|-----------------------|--|
| Код некредитной финансовой организации | | Код некредитной финансовой организации | | |
| Код территории по ОКATO | по ОКТIO | основной регистрационный номер | регистрационный номер | |
| 45286590000 | 17960201 | 1027739662796 | Нет | |

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

за 9 месяцев 2023 г.

(Полное наименование организации: "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ НК РУСС-ИНВЕСТ" (ПАО "НК РУСС-ИНВЕСТ"))

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119034, г. Москва, Вешняковский переулок, д.2, стр.2

Код формы по ОКУД: 042000
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | Уставный капитал | Добавочный капитал | Резервный капитал | Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников) | Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговому инструменту, оцениваемому по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов | Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска | Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами | Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Резерв хеджирования денежных потоков | Прочие резервы | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|--------------|--|----------------------|------------------|--------------------|-------------------|---|---|--|--|---|--|---|---|--------------------------------------|----------------|--|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| 1 | Остаток на 01 января 2022 г. | | 1 492 376 | - | 109 000 | - | (6 772) | - | - | - | - | - | - | - | - | 2 774 332 | 4 368 936 |
| 4 | Остаток на 01 января 2022 г., пересмотренный | | 1 492 376 | - | 109 000 | - | (6 772) | - | - | - | - | - | - | - | - | 2 774 332 | 4 368 936 |
| 5 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (964 517) | (964 517) |
| 14.1 | Остаток на 30 сентября 2022 г. | | 1 492 376 | - | 109 000 | - | (6 772) | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 809 815 | 3 404 419 |
| 15 | Остаток на 01 января 2023 г. | | 1 492 376 | - | 109 000 | - | (6 820) | - | - | - | - | - | - | - | - | 2 287 010 | 3 881 566 |
| 18 | Остаток на 30 сентября 2023 г., пересмотренный | | 1 492 376 | - | 109 000 | - | (6 820) | - | - | - | - | - | - | - | - | 2 287 010 | 3 881 566 |
| 19 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 532 590 | 532 590 |
| 29 | Остаток на 30 сентября 2023 г. | | 1 492 376 | - | 109 000 | - | (6 820) | - | - | - | - | - | - | - | - | 2 819 600 | 4 414 156 |

Первый Вице-Президент - заместитель Генерального

директора

(подпись, должность, наименование)

А.Т. Архипов

(инициалы, фамилия)

30 октября 2023 г.



Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45286590000 | 17960201 | 1027739662796 | Нет |

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

за 9 месяцев 2023 г.

Публичное акционерное общество "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ ИК РУСС-ИНВЕСТ" (ПАО "ИК РУСС-ИНВЕСТ")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119034, г.Москва, Всеволожский переулок, д.2, стр.2

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | 9 месяцев 2023 г. | 9 месяцев 2022 г. |
|--|---|----------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности | | | | |
| 3 | Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии | | 1 379 | 911 |
| 4 | Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги | | (31 327) | (39 773) |
| 5 | Проценты полученные | | 16 322 | 30 861 |
| 7 | Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат | | 7 949 | 31 790 |
| 8 | Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам | | 7 581 | 14 710 |
| 8.1 | Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов | | 4 774 | 35 774 |
| 9 | Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам | | (105 885) | (101 198) |
| 10 | Оплата прочих административных и операционных расходов | | (6 798) | (6 041) |
| 11 | Уплаченный налог на прибыль | | (2 022) | (16 257) |
| 12 | Прочие денежные потоки от операционной деятельности | | (155 815) | 76 227 |
| 13 | Сальдо денежных потоков от операционной деятельности | | (263 842) | 27 004 |
| Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | | |
| 17 | Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств | | (8 112) | (633) |
| 18 | Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов | | - | (828) |
| 22 | Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | | 324 120 | 38 829 |

| | | | | |
|---|--|---|----------|----------|
| 26 | Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | | 180 | - |
| 27 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | | (52 248) | (42 081) |
| 31 | Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности | | 263 940 | (4 713) |
| Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности | | | | |
| 45 | Сальдо денежных потоков за отчетный период | | 98 | 22 291 |
| 46 | Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | | (379) | 2 |
| 47 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода | 5 | 344 | 56 |
| 48 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода | 5 | 63 | 22 349 |

Первый Вице-Президент - заместитель
Генерального директора
(должность руководителя)


(подпись)

А.Т. Арутюнян
(инициалы, фамилия)

30 октября 2023 г.



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 | 045-06312-010000 045-06310-100000 045-08757-000100 045-11769-001000 |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | Срок действия лицензии | Без ограничения срока |
| 3 | МСФО (IAS) 1 | Дата выдачи лицензии | 10.12.2002 10.12.2002 29.11.2005 13.11.2008 |
| 4 | МСФО (IAS) 1 | Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия | Дилерская деятельность Брокерская деятельность Депозитарная деятельность Деятельность по управлению ценными бумагами |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Информация о возобновлении действия лицензии | Неприменимо |
| 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) | Конечной контролирующей стороной для Общества является физическое лицо Бычков Александр Петрович |
| 8 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация | Неприменимо |
| 9 | МСФО (IAS) 1 | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации | Неприменимо |
| 10 | МСФО (IAS) 1 | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств | Неприменимо |
| 11 | МСФО (IAS) 1 | Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств | Неприменимо |
| 12 | МСФО (IAS) 1 | Юридический адрес некредитной финансовой организации | 119034, г. Москва, Всеволожский переулок, д. 2, стр. 2 |
| 13 | МСФО (IAS) 1 | Фактический адрес некредитной финансовой организации | 119019, г. Москва, Нащокинский переулок д. 5, стр. 4 |
| 14 | МСФО (IAS) 1 | Численность персонала некредитной финансовой организации | 37 |
| 15 | МСФО (IAS) 21 | Валюта отчетности | В тысячах российских рублей |

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>Деятельность Общества осуществляется исключительно на территории Российской Федерации (далее – Россия). Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частным изменениям и допускают различные толкования. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражались на экономической ситуации в России. Руководство Общества полагает, что предприняты все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.</p> <p>Данные тенденции могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества, и в настоящее время сложно предположить, каким именно будет это влияние. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Кроме того, такие факторы как снижение реальных доходов населения в России, сокращение ликвидности и рентабельности компаний, а также рост случаев банкротств юридических и физических лиц могут повлиять на способность заемщиков Общества и погашать задолженность перед Обществом.</p> <p>При анализе обесценения активов Общество принимает во внимание актуальную макроэкономическую ситуацию.</p> <p>В течение 2021 года в России и в мире наблюдалось постепенное восстановление экономической активности после кризиса, вызванного пандемией COVID-19.</p> <p>В феврале 2022 года началась специальная военная операция (СВО) РФ, в результате которой обострилась геополитическая обстановка в мире. Ограничительные меры с введением ряда санкционных пакетов в отношении российских организаций и физических лиц, инициированные ЕС и США против России, резко изменили условия функционирования российской экономики. В результате санкций российский фондовый рынок упал на 39 % по индексу РТС, что повлекло временное закрытие работы биржи; около половины золотовалютных резервов Центробанка (\$300 млрд) оказалось заморожено в странах G7; стоимость рубля упала на 30 % по отношению к доллару США до 119 руб., в результате чего Центральный банк России повысил учетную ставку до 20 %; ряд крупнейших банков были отключены от SWIFT; были существенно снижены или отозваны международные рейтинги резидентов РФ; многие иностранные компании прекратили ведение бизнеса, а платежные системы Visa, Mastercard и AmericanExpress приостановили свою работу в России; страны Евросоюза закрыли свое воздушное пространство для российских самолетов.</p> <p>Санкции, направленные против России, в свою очередь, обострили экономические проблемы по всему миру: возросла цена нефти и газа, минеральных удобрений и прочих ресурсов на фоне сокращения их поставок, эмбарго на российский урожай зерновых культур вызвал ещё большую инфляцию цен на продукты питания.</p> <p>В марте Россией введен временный порядок расчётов с кредиторами из ряда стран и оплаты ими поставок газа в рублях РФ для защиты валютной выручки от исков в Евросоюзе. Bloomberg ожидает, что, несмотря на все трудности и финансовые санкции из-за рубежа, Россия заработает почти 321 миллиард долларов на экспорте энергоносителей в 2022 году, что более чем на треть больше, чем в 2021 году. По мнению международной консалтинговой компании по макропрогнозированию TS Lombard, сочетание резкого обесценивания рубля и более высокой цены на нефть в долларах принесет дополнительные 8,5 трлн рублей (103 млрд долларов) в доход бюджета России в 2022 году.</p> <p>В конце марта 2022 г. Евросоюз одобрил схему оплаты за газ в рублях без нарушения санкций, цены на газ стали снижаться. Нефть дорожает на перспективе роста спроса в Китае. Также стали расти цены на алюминий и медь. Из-за ограничения экспорта Индии резко подорожала пшеница. В России, согласно оценке Росстата, по итогам 2022 года ВВП снизился на 2,1% г/г. Инфляция составила 13,8%.</p> <p>Начиная с мая ситуация в экономике России после периода высокой волатильности постепенно начала стабилизироваться благодаря принятым мерам российского Правительства и Банка России. Курс рубля укрепился, инфляция существенно замедлилась. С конца марта и до начала июля курс рубля резко укрепился - курсы доллара и евро по отношению к рублю РФ по состоянию 30 июня 2022 г. составили 51,158 руб. за 1 доллар США и 53,858 руб. за 1 евро. Но в дальнейшем рубль начал снижаться, постепенно приближаясь к значениям на начало 2022 года. Банк России неоднократно понижал ключевую ставку с 20% до 7,5% к концу 2022 года. С ограничениями возобновилась работа российского фондового рынка. В реальном секторе не произошло обвального сокращения производства и взрывного роста безработицы. Главные сложности в экономике РФ вследствие введения санкций - разрывы логистических цепочек и необходимость перенастройки производства, существенное снижение импорта.</p> <p>В отличие от ковидного кризиса 2020 года, где эпицентром спада были сфера услуг и транспорта, в текущей ситуации наибольший спад в экономике России ожидается в сфере промышленности, строительства и транспорта. По итогам 2022 года промышленное производство в стране снизилось на 0,6%, грузооборот транспорта – на 2,6%, розничный товарооборот – на 6,7%. Вместе с тем, объем сельскохозяйственного производства вырос на 10,2%.</p> <p>Санкционные ограничения запустили процесс масштабной структурной перестройки российской экономики, который может растянуться на трехлетний прогнозный период и даже за его пределы. Но основные изменения, как ожидается, произойдут в ближайшие год-полтора.</p> |

Примечание 3. Основы составления отчетности

3.1. 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 | При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом применяются правила составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для профессиональных участников рынка ценных бумаг, установленные в Российской Федерации, основанные на отраслевых стандартах бухгалтерского учета и отчетности, утвержденных Банком России (далее - «ОСБУ»). Положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в бухгалтерской (финансовой) отчетности периодам, если не указано иное. |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | База (или базы) оценки, использованная(использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности | Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости. Общество раскрывает подходы к оценке финансовых активов и обязательств в примечании 4. |
| 3 | МСФО (IAS) 1 | Причины реклассификации сравнительных сумм | Неприменимо |
| 4 | МСФО (IAS) 1 | Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода) | Неприменимо |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации | Неприменимо |
| 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 | Неприменимо |

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

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

Таблица 4.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|---|---|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Раздел I. Влияние оценок и допущений | | | |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности | Общество производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств. Оценки и 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. |
| 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) | Признание отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль и отражается в бухгалтерском балансе. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей выгоды по налогу на прибыль. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы выгоды по налогу на прибыль, вероятных к возникновению в будущем, основано на среднесрочном планировании и ожиданиях руководства, адекватных обстоятельствам. |
| 3 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9 | Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов | Общество классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависят от: 1) бизнес - модели, используемой Обществом для управления активом; и 2) характеристик денежных потоков по активу. Бизнес-модель отражает способ, используемый Обществом для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Общества (1) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»); или (2) получение предусмотренных договором денежных потоков и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи»); если неприменим ни пункт(1), ни пункт (2), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес - моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Общество намерено осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Обществом при определении бизнес - модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам, подходы к оценке и управлению рисками, методы оценки доходности активов и схему компенсационных выплат руководителям. Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Общество оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая |

| | | | |
|--|--|--|---|
| | | | затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. |
| | | | <p>Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.</p> <p>Амортизированная стоимость представляет собой стоимость финансового инструмента при первоначальном признании за вычетом выплат основного долга, но включая наращенные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Нарасщенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарасщенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.</p> <p>Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки (далее – «ЭСП») или линейного метода признания процентного дохода.</p> <p>Амортизированная стоимость финансового актива рассчитывается с использованием линейного метода признания процентного дохода в</p> <p>случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода, не является существенной (не превышает порог в 10%).</p> <p>В связи с уходом с российского рынка компании Bloomberg, в соответствии с решением Совета директоров Банка России об использовании сведений информационных агентств в целях исполнения требований нормативных актов Банка России и нормативных правовых актов ФСФР России от 29 апреля 2022 г. Обществом были внесены изменения в Учетную политику в целях бухгалтерского учета, в соответствии с которым в случае недоступности (в т.ч. временной) данных Bloomberg, используются данные НКО "Национальный расчетный депозитарий" (НРД), информагентств "Интерфакс" и Cbonds, а также данные, предоставляемые иными организациями, в том числе следующими площадками Швейцарии или Германии – без приоритета, по наличию необходимых котировок на отчетную дату:</p> <p>Asia's leading portal for bonds (https://www.bondsupermart.com/bsm/), цена определяется как среднее значение бид и аск цен по инструменту; Swiss Exchange (https://www.six-group.com/en/home.html);</p> <p>ZKB-Kurse (https://zkb-finance.mdgms.com/home/index.html);</p> <p>Frankfurt Stock Exchange (FSE) (https://www.boerse-frankfurt.de/en);</p> <p>Düsseldorf and XQTX (https://www.boerse-duesseldorf.de/#);</p> <p>München (https://www.boerse-muenchen.de/home/);</p> <p>Stuttgart (https://www.boerse-stuttgart.de/en/);</p> <p>Hamburg Stock Exchange (HSE) (http://www.hamburger-boerse.de/en/the-stock-exchange.html);</p> <p>Berlin Stock Exchange (BSE) (https://www.boerse-berlin.com/index.php);</p> <p>Hannover Stock Exchange (HSE) (https://www.boersenag.de/);</p> |

| | | | |
|--|---------------|--|--|
| | | | или следующие площадки: LSE (https://www.londonstockexchange.com) Borsa Italiana (https://www.borsaitaliana.it) Luxembourg Stock Exchange (https://www.bourse.lu) |
| 4 | МСФО (IAS) 21 | Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте | Функциональной валютой Общества является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль. Операции в иностранной валюте, доходы и расходы в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Банка России на дату совершения операции. Денежные статьи в иностранной валюте пересчитываются по официальному курсу Банка России на конец отчетного периода. Неденежные активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются по официальному курсу Банка России на дату признания актива или возникновения обязательства или на дату переоценки по справедливой стоимости при проведении таковой. |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Непрерывность деятельности | Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения непрерывности деятельности Общества. Предполагается, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность и не имеет намерения или необходимости в ликвидации, прекращении деятельности. |
| 6 | МСФО (IAS) 29 | Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля | Российская экономика до 2002 года являлась гиперинфляционной. Согласно требованиям МСФО (IAS) 29, немонетарные статьи финансовой отчетности, включая статьи капитала, относящиеся к операциям Общества, совершенным до 31.12.2002 года, были пересчитаны с учетом изменений общей покупательной способности российского рубля. В частности, пересчету подвергся счет уставного капитала – по состоянию на 01.01.2017 и на последующие даты поправка на инфляцию составила 1 383 376 тыс. рублей. |
| Раздел II. Изменения в учетной политике | | | |
| 7 | МСФО (IAS) 8 | Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода) | Неприменимо |

| | | | |
|--|-----------------------------|--|---|
| | 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>Следующие новые и пересмотренные МСФО выпущенные и вступающие в силу с 01 января 2022 г., являются обязательными, но не оказывают на Общество существенного влияния:</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» Дополнения в Стандарт касаются учета и раскрытия информации в части поступлений по основным средствам до их использования по назначению. Изменения запрещают вычитать из первоначальной стоимости основных средств суммы, полученные от продажи продукции, произведенной в период подготовки актива для использования по назначению. Вместо этого такие доходы от продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка. Поправки должны применяться ретроспективно. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Изменения уточняют, какие затраты включаются в оценку затрат на выполнение обязанностей по договору с целью определения его как обременительного. Затраты, которые напрямую связаны с контрактом на поставку товаров или услуг, включают как дополнительные затраты (например, затраты на рабочую силу и материалы), так и распределение затрат, непосредственно связанных с контрактом (например, амортизация оборудования, используемого для выполнения контракта, а также затраты на управление контрактом и надзор). Общие и административные расходы не связаны напрямую с контрактом и исключаются, если они явно не относятся на контрагента по контракту. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты.</p> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» Стандарт дополнен исключением из принципов признания активов и обязательств в объекте приобретения. Принято исключение в отношении обязательств и условных обязательств, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21. Оценка указанных обязательств осуществляется, как если бы они возникли вследствие обособленных сделок, а не были приняты в рамках объединения бизнесов. Организация должна применять поправки в отношении объединений бизнесов, для которых дата приобретения совпадает или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, если ранее или одновременно с этим организация также применяет все поправки, внесенные документом "Поправки к Ссылкам на "Концептуальные основы" в стандартах МСФО", выпущенным в марте 2018 года.</p> <p>МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» Новый стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия договоров страхования и заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Данный стандарт предусматривает использование общей модели, модифицированной согласно договорам страхования с компонентами прямого участия, описанным в качестве договоров с переменным страховым вознаграждением. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», призванные помочь компаниям внедрить стандарт и упростить объяснение финансовых результатов. Изменения позволяют: сократить расходы компаний за счет упрощения некоторых требований стандарта; упростить объяснение финансовых показателей; сделать более легким переход на стандарт, поскольку дата вступления его в силу переносится на 2023 год, и компаниям предоставляется дополнительное освобождение при первом применении МСФО (IFRS) 17. Применяется для годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2023 г.</p> |
| Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляют уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов | | | |
| 9 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 | Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов | Денежными средствами и их эквивалентами Общество признает денежные средства в кассе, денежные средства в пути, расчетные счета в кредитных организациях и банках-нерезидентах, депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, размещенные с |

| | | | |
|----|---------------------------------|--|--|
| | | | первоначальным сроком погашения менее трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи и счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. |
| 10 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 | Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Средствами в кредитных организациях и банках-нерезидентах признаются депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, средства на банковских счетах, прочие средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах оцениваются по амортизированной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение. |
| 11 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Покупка и продажа финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются в соответствии с требованиями ОСБУ, на дату поставки. Затраты при приобретении финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не включаются в стоимость финансовых активов и относятся непосредственно на счета расходов. Разница между справедливой стоимостью и стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, подлежит отражению в бухгалтерском учете в случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. Процентные доходы по долговым финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, рассчитанные по номинальной процентной ставке, отражаются как процентные доходы в Отчете о финансовых результатах некредитной финансовой организации. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлены вложениями в долевыми и долговые ценные бумаги. Для оценки справедливой стоимости была использована цена в пределах спреда по спросу и предложению, которая является наиболее представительной для справедливой стоимости в в сложившихся обстоятельствах, и руководство считает ее равной рыночной цене – 3 для сделок на рынке ценных бумаг Российской Федерации и цене закрытия для сделок на соответствующих торговых площадках зарубежных финансовых рынков. |
| 12 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Общество безоговорочно выбрало отнесение ряда долевыми инвестициями к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при первоначальном признании. Политика Общества заключается в отнесении долевыми инвестициями к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, когда эти инвестиции удерживаются для целей, отличных от получения инвестиционного дохода. В случае выбора оценки по справедливой стоимости через прочий совокупный доход прибыли и убытки от переоценки справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода и впоследствии не реклассифицируются в состав прибыли или убытка, в том числе при выбытии. Убытки от обесценения и их восстановление, если таковое имеет место, не оцениваются отдельно от других изменений справедливой стоимости. Дивиденды по-прежнему признаются в составе прибыли и убытка, когда установлено право Общества на получение платежей, кроме случаев, когда они представляют собой возмещение инвестиций, а не доход на такие инвестиции. |
| 13 | МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | Амортизированная стоимость финансового актива рассчитывается с использованием метода ЭСП или линейного метода признания дохода. Амортизированная стоимость финансового актива рассчитывается с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной (не превышает порог в 10%) Долговые финансовые |

| | | | |
|----|---------------------------------|--|--|
| | | | активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в бухгалтерском балансе за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки (резерва под обесценение). |
| 14 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27 | Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия | Под дочерними и ассоциированными понимаются организации, определяемые в соответствии с МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, которые Общество контролирует, так как Общество (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ему возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. Ассоциированные организации – это организации, на которые Общество оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не контролирует их; как правило, доля прав голоса в этих организациях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в дочерние и ассоциированные компании учитываются по первоначальной стоимости и подлежат проверке на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Общество не реже одного раза в год проводит проверку вложений в дочерние и ассоциированные организации на предмет обесценения и, при наличии признаков обесценения, формирует резервы под обесценение. |
| 15 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и последующего учета прочих активов | Признание и последующий учет прочих активов осуществляется согласно соответствующим отраслевым стандартам бухгалтерского учета Банка России. Общество отражает авансы, произведенные в рамках хозяйственной деятельности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплаты в иностранной валюте учитываются по курсу Банка России на дату оплаты. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Обществом контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Обществом. Прочая предплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и |
| 16 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | Учет финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, осуществляются по справедливой стоимости. |
| 17 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости | Амортизированная стоимость финансового обязательства рассчитывается с использованием метода ЭСП или линейного метода признания расхода. Амортизированная стоимость финансового обязательства рассчитывается с использованием линейного метода признания процентного расхода в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного расхода, не является существенной (не превышает порог в 10%) Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены: - средствами клиентов - обязательствами по возврату денежных средств по договорам прямого РЕПО - кредиторской задолженностью |
| 18 | МСФО (IAS) 32 | Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств | Финансовые активы и обязательства подлежат взаимозачету и в бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически защищенное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет 1) не должно зависеть от возможных будущих событий и 2) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (а) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и (в) в случае несостоятельности или банкротства. |

Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования

| | | | |
|----------|----------|----------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|----------|----------|----------|----------|

| | | | |
|----|---------------|---|-------------|
| 19 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Неприменимо |
| 20 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Неприменимо |
| 21 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Неприменимо |
| 22 | МСФО (IAS) 40 | Применяемая модель учета инвестиционного имущества | Неприменимо |
| 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 | Неприменимо |
| 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 | Неприменимо |

Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств

| | | | |
|----|---------------|---|--|
| 25 | МСФО (IAS) 16 | База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов) | Основные средства учитываются по стоимости приобретения, за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение (там, где это необходимо). Затраты по незначительному ремонту и текущему обслуживанию относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты по замене крупных компонентов основных средств капитализируются с последующим списанием замененного компонента. В конце каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. При наличии признаков обесценения руководство производит оценку возмещаемой суммы, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и ценности его использования. |
| 26 | МСФО (IAS) 16 | Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов) | Обществом применяется линейный способ начисления амортизации по всем классам основных средств. |
| 27 | МСФО (IAS) 16 | Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов) | Срок полезного использования устанавливается по классам основных средств, утвержденным в соответствии с Учетной политикой Общества: транспортные средства – 3-7 лет, мебель и офисное оборудование 2-5 лет, компьютерное оборудование и оргтехника 3-5 лет, прочие основные средства 10-20 лет. |

Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов

| | | | |
|----|---------------|---|---|
| 28 | МСФО (IAS) 38 | Определение и состав нематериальных активов | Нематериальные активы представляют собой идентифицируемые неденежные активы, неимеющие физической формы, используемые Обществом при оказании услуг или в административных целях. Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем; имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над |
|----|---------------|---|---|

| | | | |
|--|-----------------------------|---|--|
| | | | объектом); объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; объект не имеет материально-вещественной формы; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Общество классифицирует объекты нематериальных активов по следующим классам: программные продукты, лицензии, прочие нематериальные активы. |
| 29 | МСФО (IAS) 1 | База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации) | Нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации. |
| 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 | Неприменимо |
| 31 | МСФО (IAS) 38 | Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования | Срок полезного использования устанавливается по классам нематериальных активов, утвержденным в соответствии с Учетной политикой Общества: программные продукты 1-3 года, лицензии – 1-10 лет, неисключительные права пользования 1-3 года, прочие нематериальные активы 1-5 лет |
| 32 | МСФО (IAS) 1 | Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами | Неприменимо |
| Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений | | | |
| 33 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19 | Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий | Порядок признания, последующего учета и прекращения признания вознаграждений работникам осуществляется согласно соответствующему отраслевому стандарту бухгалтерского учета Банка России, МСФО (IAS) 19 и Учетной политике Общества. Расходы на заработную плату, взносы в государственный пенсионный фонд и фонд социального страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и льготы в немонетарной форме начисляются в размере недисконтированной величины в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на получение вознаграждения. Начисление заработной платы осуществляется ежемесячно. Заработная плата каждого работника рассчитывается на основании трудового договора, заключенного Обществом с работником, и в соответствии с законодательством РФ. Заработная плата начисляется и выплачивается работнику вместе с положенными ему пособиями, материальной помощью, единовременными выплатами, премиями. Общество не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, помимо платежей согласно государственному плану с установленными взносами. |
| 34 | МСФО (IAS) 19 | Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией | Неприменимо |
| 35 | МСФО (IAS) 19 | Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода | Неприменимо |
| 36 | МСФО (IAS) 19 | Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами | Неприменимо |
| Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств | | | |
| 37 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5 | Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи | Неприменимо |
| 38 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37 | Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств | Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются при наличии у Общества обязанности (правовой или обусловленной практикой), возникшей в результате какого-либо прошлого события. При этом представляется вероятным, что для урегулирования этой обязанности Обществу потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и возможно выполнить надежную оценку величины этой обязанности. |
| 39 | МСФО (IFRS) 16 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде | В соответствии со стандартом все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению |

| | | | |
|------|------------------------------|--|---|
| | | | финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени Общество как арендатор признает в учете: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. |
| 39.1 | МСФО (IFRS) 16 | Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью | Общество как арендатор приняло решение применять первоначальные и последующие требования к учету и оценке МСФО (IFRS) 16 к договорам аренды, для которых базовый актив имеет низкую стоимость и относит соответствующие арендные платежи на расходы линейным методом на протяжении срока аренды Общество руководствуется пунктом 11 ФСБУ 25/2018 при признании в учете предмета аренды как объекта с низкой стоимостью (в случае, если рыночная стоимость этого предмета (аналогичного нового) составляет менее 300 тысяч рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов) |
| 40 | МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности | Кредиторская задолженность признается при выполнении контрагентом своих обязательств по первоначальной стоимости с последующим отражением по амортизированной стоимости. |
| 41 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода | Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости обыкновенных акций Общества, приобретенных акционерами, и определяется Уставом Общества. Сумма, на которую цена размещения акций превышает их номинальную стоимость, отражается как эмиссионный доход. |
| 42 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей) | Неприменимо |
| 43 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки резервного капитала | Резервный капитал формируется за счет прибыли Общества по решению Общего собрания акционеров Общества в размере, определяемом Уставом, но не менее законодательно установленной его величины. |
| 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. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода. Налогооблагаемые временные разницы возникают в результате применения разных правил признания, изменений, остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для целей бухгалтерского учета и их налоговой базы. Временные разницы рассчитываются до полного списания остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, а также до прекращения влияния результатов операций или событий, в том числе предшествующих отчетным периодам, на увеличение (уменьшение) налогооблагаемой прибыли. Если уменьшение остатка на активном (пассивном) балансовом счете при прекращении признания в будущих отчетных периодах объектов бухгалтерского учета не окажет влияния на увеличение (уменьшение) налогооблагаемой прибыли в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, то налоговая база остатка на активном (пассивном) балансовом счете равна его балансовой стоимости. В таких случаях временные разницы не возникают и признание отложенного налога на прибыль не происходит. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Вычитаемые временные разницы возникают вследствие применения разных правил признания, результатов выбытия объектов бухгалтерского учета и изменений, в том числе возникновения и списания, остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для целей бухгалтерского учета и их налоговой базы. В той мере, в которой Общество не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию. Отложенные налоговые активы, возникающие из перенесенных |

| | | | |
|----|---------------------------------|------------------------------|---|
| | | | <p>на будущее налоговых убытков, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отражаются в бухгалтерском учете, если Общество ожидает получение налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах.</p> <p>При оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки, не использованные для уменьшения налога на прибыль, Общество анализирует выполнение следующих условий:</p> <p>Имеются ли достаточные налогооблагаемые временные разницы, которые приведут к получению налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки; существует ли вероятность получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущие отчетные периоды; существует ли вероятность повторения в будущем причин возникновения переноса на будущее налоговых убытков; прогнозирует ли Общество получение налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором Общество вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки</p> |
| | | | <p>или их часть в течение срока, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию.</p> <p>Общество производит взаимозачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств в том только в том случае, если Общество:</p> <p>(а) имеет юридически защищенное право осуществить зачет таких признанных сумм;</p> <p>(б) намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать данный актив и погасить данное обязательство одновременно.</p> |
| 45 | МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32 | Порядок отражения дивидендов | <p>Возможность Общества объявлять и выплачивать дивиденды подпадает под регулирование действующего законодательства Российской Федерации. Дивиденды отражаются в собственном капитале в том периоде, в котором они были объявлены. Информация о дивидендах, объявленных после окончания отчетного периода, но до того, как бухгалтерская (финансовая) отчетность была утверждена к выпуску, отражается в примечании «События после окончания отчетного периода». Согласно Уставу, срок требования по дивидендам истекает в течение пяти лет с момента объявления дивидендов. Восстановление кредиторской задолженности по невостребованным дивидендам признается в составе прибыли соответствующего отчетного периода.</p> |

Примечание 5. Денежные средства

5.1. Денежные средства

Таблица 5.1

| Номер строки | Наименование показателя | 30 сентября 2023 | | | 31 декабря 2022 | | |
|--------------|---------------------------------------|-----------------------------|---|----------------------|-----------------------------|---|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Денежные средства в кассе | 61 | - | 61 | 60 | - | 60 |
| 3 | Денежные средства на расчетных счетах | 1 | - | 1 | 285 | - | 285 |
| 5 | Прочие денежные средства | 2 | - | 2 | - | - | - |
| 6 | Итого | 63 | - | 63 | 344 | - | 344 |

5.1.1. По состоянию на 30.09.2023 у Общества были остатки денежных средств в 2 кредитных организациях (на 31.12.2022: в 3 кредитных организациях) с общей суммой денежных средств, превышающей 1 тыс. рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 63 тыс. рублей (на 31.12.2022: 285 тыс. рублей), или 1,59 % процента от общей суммы денежных средств (на 31.12.2022: 82,84 % процентов).

5.1.2. На 30.09.2023 у Общества нет денежных средств, использование которых ограничено (на 31.12.2022: нет денежных средств, использование которых ограничено)

5.2. Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

| Номер строки | Наименование показателя | на 30 сентября 2023 г. | на 31 декабря 2022 г. |
|--------------|-------------------------|------------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные средства | 63 | 344 |
| 5 | Итого | 63 | 344 |

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

По состоянию на 30.09.2023 и 31.12.2022 Общество не имело инвестиционных и финансовых операций, не требовавших использования денежных средств и их эквивалентов и не включенных в отчет о потоках денежных средств.

5.4. Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

за 9 месяцев 2023 г.

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: | 285 | - | - | 285 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 285 | - | - | 285 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 1 002 907 | - | 5 080 835 | 6 083 742 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 1 002 907 | - | 5 080 835 | 6 083 742 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (1 003 192) | - | (5 080 833) | (6 084 024) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (1 003 192) | - | (5 080 833) | (6 084 024) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 1 | - | 2 | 3 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 1 | - | 2 | 3 |

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

за 9 месяцев 2022 г.

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: | 5 | - | - | 5 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 5 | - | - | 5 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 290 101 | - | 1 635 641 | 1 925 742 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 290 101 | - | 1 635 641 | 1 925 742 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (276 294) | - | (1 635 641) | (1 911 935) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (276 294) | - | (1 635 641) | (1 911 935) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 13 813 | - | - | 13 813 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 13 813 | - | - | 13 813 |

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

5.5. Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 9 месяцев 2023 г.

Таблица 5.5

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

Таблица 6.1

| Номер строки | Наименование показателя | на 30 сентября 2023 г. | на 31 декабря 2022 г. |
|--------------|--|------------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Ценные бумаги, удерживаемые для торговли | 618 704 | 343 924 |
| 6 | Итого | 618 704 | 343 924 |

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

6.1.2. Состав строки 3 таблицы раскрывается в примечании 55 настоящего приложения.

6.1.3. Состав строки 5 таблицы раскрывается в таблице 6.3 настоящего примечания.

6.1.4. Информация о реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлена в таблице 6.4 настоящего примечания. Информация о реклассификации из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в таблице 8.5 примечания 8 и таблице 37.2 примечания 37 настоящего приложения.

6.2. Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

| Номер строки | Наименование показателя | на 30 сентября 2023 г. | на 31 декабря 2022 г. |
|--------------|--|------------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | 618 704 | 343 924 |
| 2 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | 37 819 | 10 815 |
| 3 | некредитных финансовых организаций | 564 | 3 136 |
| 4 | нефинансовых организаций | 580 320 | 329 973 |
| 12 | Итого | 618 704 | 343 924 |

6.3. Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

По состоянию на 30.09.2023 и 31.12.2022 Общество не имело займов выданных и депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

6.4. Информация о реклассификации финансовых активов в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток

По состоянию на 30.09.2023 и 31.12.2022 реклассификация финансовых активов в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток Обществом не производилась.

Примечание 7. Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации

7.1. Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации

Таблица 7.1

| Номер строки | Наименование показателя | на 30 сентября 2023 г. | на 31 декабря 2022 г. |
|--------------|--|------------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе: | 2 240 258 | 2 097 142 |
| 2 | Правительства Российской Федерации | 34 530 | 35 608 |
| 3 | субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | - | - |
| 4 | иностраннх государств | - | - |
| 5 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | - | - |
| 6 | некредитных финансовых организаций | - | - |
| 7 | нефинансовых организаций | 2 205 728 | 2 061 534 |
| 8 | Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе: | - | - |
| 9 | маржинальные займы, предоставленные физическим лицам | - | - |
| 10 | маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям | - | - |
| 11 | прочие выданные займы | - | - |
| 12 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | - | - |
| 13 | Итого | 2 240 258 | 2 097 142 |

С момента ввода санкционных ограничений до 30 сентября 2023 г. были заблокированы следующие финансовые инструменты:

Anglo American Capital plc(USG0446NAJ30)
 ArcelorMittal (US03938LBA17)
 CEMEX S.A.B. de C.V. (USP2253TJQ33)
 Centrais Eletricas Brasileiras SA (USP22835AB13)
 Comision Federal de Electricidad (USP29595AB42)
 JSW Steel Limited (XS2049728004)
 NOVA Chemicals Corporation (USC67111AK77)
 Oil India Limited (XS1932866079)
 ONGC Videsh Limited (XS1079848369)
 Petrobras Global Finance B.V. (US71647NBE85)
 Sibur Securities Designated Activity Company (XS1693971043)
 Suzano Austria GmbH (USA9890AAA81)
 Suzano International Finance B.V. 14/01/25 (USN8438JAA62)
 Vale Overseas Limited (US91911TAP84)

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

8.1. Долговые инструменты

По состоянию на 30.09.2023 и 31.12.2022 Общество не имело долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

8.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

за 1 полугодие 2023 г.

По состоянию на 30.09.2023 и 31.12.2022 Общество не имело долговых инструментов, оцениваемых по

Примечание 7. Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации
справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

8.3. Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
за 1 полугодие 2023 г.

По состоянию на 30.09.2023 и 31.12.2022 Общество не имело долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

8.4. Выверка изменений резерва переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
за 1 полугодие 2023 г.

По состоянию на 30.09.2023 и 31.12.2022 Общество не имело долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

8.5. Информация о реклассификации финансовых активов в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
за 1 полугодие 2023 г.

По состоянию на 30.09.2023 и 31.12.2022 Общество не производило реклассификацию финансовых активов в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

9.1. Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 9.1

| Номер строки | Наименование показателя | на 30 сентября 2023 г. | на 31 декабря 2022 г. |
|--------------|---|------------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 3 | Долевые ценные бумаги нефинансовых организаций, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 1 731 | 1 731 |
| 5 | Итого | 1 731 | 1 731 |

9.2. Информация о прекращении признания долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в течение отчетного периода 30 сентября 2023 г.

В течение 9 месяцев 2023 года и 2022 г. Общество не прекращало признание долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

Таблица 9.3

| Номер строки | Наименование показателя | на 30 сентября 2023 г. | на 31 декабря 2022 г. |
|--------------|---|------------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на начало отчетного периода | 8 464 | 8 464 |
| 3 | Уменьшение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период | - | 60 |
| 4 | Перенос резерва переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав нераспределенной прибыли, за отчетный период | - | - |
| 5 | Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода | 8 464 | 8 524 |

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

10.1. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

По состоянию на 30.09.2023 и 31.12.2022 значение показателя «Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах» составляло менее 500 рублей, в отчетности, сформированной в разрядности «тыс. рублей» не отражаются.

10.1.1. По состоянию на 30.09.2023 у Общества были остатки по расчетам доверителей по брокерским операциям в 1 организациях (на 31.12.2022: в 2 организации) с общей суммой денежных средств, превышающей 0 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 0 тысяч рублей (на 31.12.2022: 0 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2022: 100 процентов).

10.1.2. По состоянию на 30.09.2023 и 31.12.2022 у Общества нет средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено.

10.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах

По состоянию на 30.09.2023 значение показателя «Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах» составляло менее 500 рублей, в отчетности, сформированной в разрядности «тыс. рублей» не отражаются.

10.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 9 месяцев 2022 г.

Таблица 10.2

| 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 |
|--|--|---|--|---|--|---|---|--|--|--|-----------------|-----------|
| 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Поступление финансовых активов, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 321 242 | - | 321 242 |
| финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 321 242 | - | 321 242 |
| Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (321 242) | - | (321 242) |
| финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (321 242) | - | (321 242) |
| Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

10.3. Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах

По состоянию на 30.09.2023 и 31.03.2022 значение показателя «Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах» составляло менее 500 рублей, в отчетности, сформированной в разрядности «тыс. рублей» не отражаются.

11.1. Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

| Номер строки | Наименование показателя | на 30 сентября 2023 г. | | | на 31 декабря 2022 г. | | |
|--------------|---|-----------------------------|---|----------------------|-----------------------------|---|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 2 | Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости | 7 773 | 7 773 | - | 7 773 | 7 773 | - |
| 3 | Средства в некредитных клиринговых организациях | 3 540 | 6 | 3 534 | 8 932 | 16 | 8 916 |
| 6 | Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости | 851 875 | 53 341 | 798 534 | 771 380 | 53 341 | 718 038 |
| 7 | Сделки обратного репо с некредитными организациями | 212 729 | 383 | 212 346 | 117 456 | 211 | 117 245 |
| 8 | Итого | 1 075 917 | 61 503 | 1 014 413 | 905 541 | 61 341 | 844 199 |

11.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

за 9 месяцев 2023 г.

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: | - | 7 773 | 8 932 | - | - | 771 380 | 117 456 | 905 541 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | 8 932 | - | - | - | 117 456 | 126 388 |
| 4 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка) | - | - | - | - | - | 771 380 | - | 771 380 |
| 5 | кредитно-обесцененные финансовые активы | - | 7 773 | - | - | - | - | - | 7 773 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | - | - | 60 466 403 | - | - | 81 148 | 31 045 712 | 91 593 263 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | 60 466 403 | - | - | - | 31 045 712 | 91 512 115 |
| 9 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка) | - | - | - | - | - | 81 148 | - | 81 148 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | - | - | (60 471 795) | - | - | (652) | (30 950 440) | (91 422 887) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | (60 471 795) | - | - | - | (30 950 440) | (91 422 235) |
| 14 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка) | - | - | - | - | - | (652) | - | (652) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе: | - | 7 773 | 3 540 | - | - | 851 875 | 212 729 | 1 075 917 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | 3 540 | - | - | - | 212 729 | 216 269 |
| 39 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка) | - | - | - | - | - | 851 875 | - | 851 875 |
| 40 | кредитно-обесцененные финансовые активы | - | 7 773 | - | - | - | - | - | 7 773 |

11.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

за 9 месяцев 2022 г.

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: | - | 11 104 | 14 265 | - | - | 666 202 | 17 183 | 708 753 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | 14 265 | - | - | - | 17 183 | 31 448 |
| 4 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка) | - | - | - | - | - | 666 202 | - | 666 202 |
| 5 | кредитно-обесцененные финансовые активы | - | 11 104 | - | - | - | - | - | 11 104 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | - | - | 73 633 838 | - | - | 68 010 | 44 646 310 | 118 348 158 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | 73 633 838 | - | - | - | 44 646 310 | 118 280 147 |
| 9 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка) | - | - | - | - | - | 68 010 | - | 68 010 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | - | - | (73 644 888) | - | - | (324) | (44 451 718) | (118 096 930) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | (73 644 888) | - | - | - | (44 451 718) | (118 096 606) |
| 14 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка) | - | - | - | - | - | (324) | - | (324) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе: | - | 11 104 | 3 215 | - | - | 733 888 | 211 774 | 959 981 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | 3 215 | - | - | - | 211 774 | 214 989 |
| 39 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка) | - | - | - | - | - | 733 888 | - | 733 888 |
| 40 | кредитно-обесцененные финансовые активы | - | 11 104 | - | - | - | - | - | 11 104 |

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

за 9 месяцев 2023 г.

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: | - | 7 773 | 16 | - | - | 53 341 | 211 | 61 341 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | 16 | - | - | - | 211 | 227 |
| 4 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка) | - | - | - | - | - | 53 341 | - | 53 341 |
| 5 | кредитно-обесцененные финансовые активы | - | 7 773 | - | - | - | - | - | 7 773 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | - | - | 1 | - | - | - | 368 | 369 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | 1 | - | - | - | 368 | 369 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | - | - | (11) | - | - | - | (196) | (207) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | (11) | - | - | - | (196) | (207) |
| 36 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | - | 7 773 | 6 | - | - | 53 341 | 383 | 61 503 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | 6 | - | - | - | 383 | 389 |
| 39 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка) | - | - | - | - | - | 53 341 | - | 53 341 |
| 40 | кредитно-обесцененные финансовые активы | - | 7 773 | - | - | - | - | - | 7 773 |

11.3. Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам
за 9 месяцев 2022 г.

Таблица 11.3

| Номер строк и | 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: | - | 11 104 | - | - | - | 51 842 | 31 | 62 977 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | 31 | 31 |
| 4 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка) | - | - | - | - | - | 51 842 | - | 51 842 |
| 5 | кредитно-обесцененные финансовые активы | - | 11 104 | - | - | - | - | - | 11 104 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | - | - | 61 | - | - | - | 489 | 550 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | 61 | - | - | - | 489 | 550 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | - | - | (55) | - | - | - | (139) | (194) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | (55) | - | - | - | (139) | (194) |
| 36 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | - | 11 104 | 6 | - | - | 51 842 | 381 | 63 333 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | 6 | - | - | - | 381 | 387 |
| 39 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка) | - | - | - | - | - | 51 842 | - | 51 842 |
| 40 | кредитно-обесцененные финансовые активы | - | 11 104 | - | - | - | - | - | 11 104 |

12.1. Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

| Номер строки | Наименование показателя | 30 сентября 2023 г. | | | 31 декабря 2022 г. | | |
|--------------|---|-----------------------------|---|----------------------|-----------------------------|---|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям | - | - | - | 356 | - | 356 |
| 2 | Дебиторская задолженность клиентов | 159 | 48 | 112 | 2 223 | 47 | 2 176 |
| 4 | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами | 11 | - | 11 | 1 | - | 1 |
| 6 | Прочая дебиторская задолженность | 615 741 | 446 881 | 168 861 | 76 132 | 137 | 75 995 |
| 7 | Итого | 615 911 | 446 929 | 168 983 | 78 713 | 184 | 78 529 |

Дебиторская задолженность клиентов представлена расчетами по начисленным доходам по акциям, долям и паям в сумме 0 тыс. рублей (на 31.12.2022 356 тыс. рублей), задолженностью клиентов по депозитарной и брокерской деятельности в сумме 159 тыс. рублей (на 31.12.2022: 2 223 тыс. рублей), и прочей дебиторской задолженностью клиентов в сумме 615 911 тыс. рублей (на 31.12.2022: 78 713 тыс. рублей)

В составе прочей дебиторской задолженности отражается сумма выплаченных эмитентами сумм от погашения, а также процентных доходов по еврооблигациям в течение 2022 г. и 9 месяцев 2023 г. в сумме 615 701 тыс. рублей, которые с момента ввода санкционных ограничений в отношении РФ и НРД, заблокированы на счетах Clearstream и Euroclear.

12.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
за 9 месяцев 2023 г.

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 | Дебиторская задолженность 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: | 2 223 | - | 1 | - | 76 132 | 78 357 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 2 176 | - | 1 | - | 76 132 | 78 310 |
| 5 | кредитно-обесцененные финансовые активы | 47 | - | - | - | - | 47 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 1 399 | 31 194 652 | 3 496 072 | - | 1 459 156 | 36 151 279 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 1 398 | 31 194 652 | 3 496 072 | - | 1 459 156 | 36 151 278 |
| 10 | кредитно-обесцененные финансовые активы | 1 | - | - | - | - | 1 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (3 463) | (31 194 652) | (3 496 063) | - | (919 547) | (35 613 724) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (3 463) | (31 194 652) | (3 496 063) | - | (919 547) | (35 613 724) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе: | 159 | - | 11 | - | 615 741 | 615 911 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 112 | - | 11 | - | 615 741 | 615 864 |
| 40 | кредитно-обесцененные финансовые активы | 48 | - | - | - | - | 48 |

12.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

за 9 месяцев 2022 г.

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 | Дебиторская задолженность 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: | 1 612 | - | 1 | - | 432 | 2 046 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 1 522 | - | 1 | - | 432 | 1 955 |
| 5 | кредитно-обесцененные финансовые активы | 90 | - | - | - | - | 90 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 875 | 49 293 452 | 3 070 450 | - | 167 298 | 52 532 075 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 875 | 49 293 452 | 3 070 450 | - | 167 298 | 52 532 074 |
| 10 | кредитно-обесцененные финансовые активы | 1 | - | - | - | - | 1 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (2 320) | (49 293 452) | (3 070 450) | - | (116 586) | (52 482 807) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (2 281) | (49 293 452) | (3 070 450) | - | (116 586) | (52 482 768) |
| 15 | кредитно-обесцененные финансовые активы | (40) | - | - | - | - | (40) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе: | 167 | - | 1 | - | 51 145 | 51 313 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 116 | - | 1 | - | 51 145 | 51 261 |
| 40 | кредитно-обесцененные финансовые активы | 51 | - | - | - | - | 51 |

12.3. Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

за 9 месяцев 2023 г.

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 | Дебиторская задолженность 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: | 47 | - | - | - | 137 | 184 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | 137 | 137 |
| 5 | кредитно-обеспеченные финансовые активы | 47 | - | - | - | - | 47 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 1 | - | - | - | 447 147 | 447 148 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | 447 147 | 447 147 |
| 10 | кредитно-обеспеченные финансовые активы | 1 | - | - | - | - | 1 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | - | - | - | - | (403) | (403) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | (403) | (403) |
| 36 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 48 | - | - | - | 446 881 | 446 929 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | 446 881 | 446 881 |
| 40 | кредитно-обеспеченные финансовые активы | 48 | - | - | - | - | 48 |

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности
за 9 месяцев 2022 г.

Таблица 12.3

| Номер строк и | Наименование показателя | Дебиторская задолженность клиентов | Расчеты с валотными и фондовыми биржами | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами | Дебиторская задолженность 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: | 90 | - | - | - | - | 90 |
| 5 | кредитно-обесцененные финансовые активы | 90 | - | - | - | - | 90 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 1 | - | - | - | 92 | 93 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | 92 | 92 |
| 10 | кредитно-обесцененные финансовые активы | 1 | - | - | - | - | 1 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (40) | - | - | - | - | (40) |
| 15 | кредитно-обесцененные финансовые активы | (40) | - | - | - | - | (40) |
| 36 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 51 | - | - | - | 92 | 143 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | 92 | 92 |
| 40 | кредитно-обесцененные финансовые активы | 51 | - | - | - | - | 51 |

Примечание 13. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Инвестиции в ассоциированные предприятия

Таблица 13.1

| Ном ер стр оки | Наименование показателя | на 30 сентября 2023 г. | | | | на 31 декабря 2022 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 | ООО "Семиотик" | 47 000 | 8 553 | 38 447 | 33 | 47 000 | 8 553 | 38 447 | 33 | 643 |
| 2 | Итого | 47 000 | 8 553 | 38 447 | | 47 000 | 8 553 | 38 447 | | |

Примечание 13. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия

Таблица 13.2

| Номер строки | Наименование показателя | Инвестиции в ассоциированные предприятия |
|--------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Резерв под обесценение на 01.01.2023 г. | 8 553 |
| 5 | Резерв под обесценение на 30.09.2023 г. | 8 553 |

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия

Таблица 13.2

| Номер строки | Наименование показателя | Инвестиции в ассоциированные предприятия |
|--------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Резерв под обесценение на 01.01.2022 г. | 1 815 |
| 5 | Резерв под обесценение на 30.09.2022 г. | 1 815 |

13.3. Информация о переносе долевых инструментов в статью «Инвестиции в ассоциированные предприятия»

По состоянию на 30.09.2023 и 31.12.2022 Общество не переносило долевых инструментов в статью «Инвестиции в ассоциированные предприятия».

13.4. Информация о переносе долевых инструментов из статьи «Инвестиции в ассоциированные предприятия»

По состоянию на 30.09.2023 и 31.12.2022 Общество не переносило долевых инструментов из статьи «Инвестиции в ассоциированные предприятия».

Примечание 14. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

14.1. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

По состоянию на 30.09.2023 и 31.12.2022 Общество не имело инвестиций в совместно контролируемые предприятия.

14.2. Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в совместно контролируемые предприятия

По состоянию на 30.09.2023 и 31.12.2022 Общество не создавало резерва под обесценение инвестиций в совместно контролируемые предприятия.

14.3. Информация о переносе долевых инструментов в статью «Инвестиции в совместно контролируемые предприятия»

По состоянию на 30.09.2023 и 31.12.2022 Общество не переносило долевых инструментов в статью «Инвестиции в совместно контролируемые предприятия».

14.4. Информация о переносе долевых инструментов из статьи «Инвестиции в совместно контролируемые предприятия»

По состоянию на 30.09.2023 и 31.12.2022 Общество не переносило долевых инструментов из статьи «Инвестиции в совместно контролируемые предприятия».

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

15.1. Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1

| Номер строки | Наименование показателя | на 30 сентября 2023 г. | | | | на 31 декабря 2022 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 | БЕРЕЗКА В ЛУЖНИКАХ АО | 49 174 | 49 174 | - | 20 | 49 174 | 49 174 | - | 20 | 643 |
| 2 | НАЦОКИН ООО | 37 126 | 16 729 | 20 397 | 66 | 37 126 | 16 729 | 20 397 | 66 | 643 |
| 3 | НОВОДЕВИЧИЙ ООО | 150 000 | 135 729 | 14 271 | 100 | 150 000 | 135 729 | 14 271 | 100 | 643 |
| 4 | РУСС-ИНВЕСТ БРОКЕР ООО | 69 845 | - | 69 845 | 100 | 69 845 | - | 69 845 | 100 | 643 |
| 5 | УК РУСС-ИНВЕСТ ООО | 250 000 | 3 514 | 246 486 | 100 | 250 000 | 3 514 | 246 486 | 100 | 643 |
| 6 | Итого | 556 145 | 205 146 | 350 999 | | 556 145 | 205 146 | 350 999 | | |

**15.2. Анализ изменений резерва под обесценение
инвестиций в дочерние предприятия**

Таблица 15.2

| Номер строк и | Наименование показателя | Инвестиции в ассоциированные предприятия |
|---------------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Резерв под обесценение на 01.01.2023 г. | 205 146 |
| 5 | Резерв под обесценение на 30.09.2023 г. | 205 146 |

15.3 Информация о переносе долевых инструментов в статью «Инвестиции в дочерние предприятия»

По состоянию на 30.09.2023 и 31.12.2022 Общество не переносило долевых инструментов в статью «Инвестиции в дочерние предприятия».

15.4 Информация о переносе долевых инструментов из статьи «Инвестиции в дочерние предприятия»

По состоянию на 30.09.2023 и 31.12.2022 Общество не переносило долевых инструментов из статьи «Инвестиции в дочерние предприятия».

Примечание 16. Активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи

16.1 Основные виды активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи

По состоянию на 30.09.2023 и 31.12.2022 у Общества нет активов выбывающих групп.

16.2 Основные виды обязательств выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи

По состоянию на 30.09.2023 и 31.12.2022 у Общества нет обязательств выбывающих групп.

16.3 Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность

По состоянию на 30.06.2023 и 31.12.2022 у Общества нет прибыли (убытка) от прекращаемой деятельности.

16.4 Чистые денежные потоки, относящиеся к прекращенной деятельности, и включенные в отчет о потоках денежных средств

По состоянию на 30.09.2023 и 31.12.2022 у Общества нет прекращаемой деятельности.

Примечание 17. Инвестиционное имущество

17.1. Учет инвестиционного имущества по справедливой стоимости

По состоянию на 30.09.2023 и 31.12.2022 у Общества нет инвестиционного имущества.

17.2. Учет инвестиционного имущества по фактическим затратам

По состоянию на 30.09.2023 и 31.12.2022 у Общества нет инвестиционного имущества.

17.3. Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах

По состоянию на 30.09.2023 и 31.12.2022 у Общества нет инвестиционного имущества.

17.4. Сверка полученных данных по оценке инвестиционного имущества и балансовой стоимости инвестиционного имущества

По состоянию на 30.09.2023 и 31.12.2022 у Общества нет инвестиционного имущества.

Примечание 18. Нематериальные активы

18.1. 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 01 января 2022 г. | 4 191 | 10 | 1 081 | 5 281 |
| 2 | Накопленная амортизация | (1 105) | (10) | (1 081) | (2 196) |
| 3 | Балансовая стоимость на 01 января 2022 г. | 3 085 | - | - | 3 085 |
| 4 | Поступление | 3 840 | - | - | 3 840 |
| 5 | Затраты на создание | (2 932) | - | - | (2 932) |
| 7 | Выбытие | (75) | - | - | (75) |
| 8 | Амортизационные отчисления | (451) | - | - | (451) |
| 13 | Балансовая стоимость на 30 сентября 2022 г. | 3 468 | - | - | 3 468 |
| 14 | Стоимость (или оценка) на 01 января 2023 г. | 4 105 | 10 | 1 081 | 5 196 |
| 15 | Накопленная амортизация | (831) | (10) | (1 081) | (1 921) |
| 16 | Балансовая стоимость на 01 января 2023 г. | 3 274 | - | - | 3 274 |
| 21 | Амортизационные отчисления | (574) | - | - | (574) |
| 26 | Балансовая стоимость на 30 сентября 2023 г. | 2 700 | - | - | 2 700 |
| 27 | Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2023 г. | 4 105 | 10 | 1 081 | 5 196 |
| 28 | Накопленная амортизация | (1 405) | (10) | (1 081) | (2 495) |
| 29 | Балансовая стоимость на 30 сентября 2023 г. | 2 700 | - | - | 2 700 |

По состоянию на 30.09.2023 и 31.12.2022 признаки обесценения нематериальных активов отсутствуют. Затраты на создание нематериальных активов не включают в себя затраты по займам.

| Номер строки | Наименование показателя | Основные средства в собственности | | | | Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам | | | | Капитальные вложения в основные средства | Итого |
|--------------|---|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|---------|--|-------------------------------------|-----------------------|--------|--|----------|
| | | Земля, здания и сооружения | Офисное и компьютерное оборудование | Транспортные средства | Прочее | Земля, здания и сооружения | Офисное и компьютерное оборудование | Транспортные средства | Прочее | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1 | Балансовая стоимость на 1 января 2022 г., в том числе: | - | 6 913 | 6 381 | 96 | 3 366 | - | - | - | - | 16 755 |
| 2 | первоначальная (переоцененная) стоимость | - | 22 143 | 19 794 | 889 | 24 949 | - | - | - | - | 67 775 |
| 3 | накопленная амортизация | - | (15 230) | (13 413) | (793) | (21 583) | - | - | - | - | (51 020) |
| 5 | Поступление | - | - | - | - | 17 429 | - | - | - | - | 17 429 |
| 10 | Амортизация | - | (6 685) | (2 696) | (14) | (5 326) | - | - | - | - | (14 720) |
| 21 | Балансовая стоимость на 30 сентября 2022 г., в том числе: | - | 228 | 3 685 | 82 | 15 469 | - | - | - | - | 19 464 |
| 22 | первоначальная (переоцененная) стоимость | - | 22 143 | 19 794 | 889 | 17 429 | - | - | - | - | 60 255 |
| 23 | накопленная амортизация | - | (21 915) | (16 109) | (807) | (1 960) | - | - | - | - | (40 791) |
| 25 | Балансовая стоимость на 1 января 2023 г., в том числе: | - | 998 | 2 777 | 78 | 13 657 | - | - | - | - | 17 509 |
| 26 | первоначальная (переоцененная) стоимость | - | 23 047 | 19 794 | 889 | 17 100 | - | - | - | - | 60 829 |
| 27 | накопленная амортизация | - | (22 049) | (17 018) | (811) | (3 442) | - | - | - | - | (43 320) |
| 29 | Поступление | - | 322 | - | 7 790 | - | - | - | - | - | 8 112 |
| 34 | Амортизация | - | (335) | (2 651) | (391) | (5 375) | - | - | - | - | (8 752) |
| 44 | Прочее | - | - | - | - | 327 | - | - | - | - | 327 |
| 45 | Балансовая стоимость на 30 сентября 2023 г., в том числе: | - | 985 | 126 | 7 477 | 8 610 | - | - | - | - | 17 197 |
| 46 | первоначальная (переоцененная) стоимость | - | 23 369 | 19 794 | 8 679 | 17 427 | - | - | - | - | 69 268 |
| 47 | накопленная амортизация | - | (22 384) | (19 668) | (1 202) | (8 817) | - | - | - | - | (52 072) |

В течение 9 месяцев 2023 г. и 2022 г. основные средства не обесценивались, в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по прочим заемным средствам не передавались.

Примечание 19.2 Сверка балансовой стоимости основных средств, отражаемых в бухгалтерском балансе по переоцененной стоимости, со стоимостью этих основных средств, которая бы сформировалась, если бы они отражались по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации

По состоянию на 30.09.2023 и 31.12.2022 основные средства общества не переоценивались.

| Номер строки | Наименование показателя | 30 сентября 2023 г. | | | 31 декабря 2022 г. | | |
|--------------|--|-----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 788 | - | 788 | 347 | - | 347 |
| 2 | Расчеты с персоналом | 255 | - | 255 | 373 | - | 373 |
| 3 | Расчеты по социальному страхованию | 4 | - | 4 | 4 | - | 4 |
| 5 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 4 711 | - | 4 711 | 5 301 | - | 5 301 |
| 10 | Прочее | - | - | - | 3 438 | 6 | 3 432 |
| 11 | Итого | 5 759 | - | 5 759 | 9 462 | 6 | 9 456 |

20.2. Анализ изменений запасов
за 9 месяцев 2023 г.

Неприменимо.

Примечание 20. Прочие активы

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов
за 9 месяцев 2023 г.

Таблица 20.3

| Номер строки | Наименование показателя | Расчеты с персоналом | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | Запасы | Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг | Прочее | Итого |
|--------------|--|----------------------|---------------------------------------|--------|--|--------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Резерв под обесценение на 01.01.2023 г. | - | - | - | - | 6 | 6 |
| 2 | Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение | - | - | - | - | - | - |
| 3 | Списание за счет резерва | - | - | - | - | (6) | (6) |
| 5 | Резерв под обесценение на 30.09.2023 г. | - | - | - | - | - | - |

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов
за 9 месяцев 2022 г.

Таблица 20.3

| Номер строки | Наименование показателя | Расчеты с персоналом | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | Запасы | Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг | Прочее | Итого |
|--------------|--|----------------------|---------------------------------------|--------|--|--------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Резерв под обесценение на 01.01.2022 г. | - | - | - | - | - | - |
| 2 | Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение | - | - | - | - | 6 | 6 |
| 3 | Списание за счет резерва | - | - | - | - | (6) | (6) |
| 5 | Резерв под обесценение на 30.09.2022 г. | - | - | - | - | - | - |

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

По состоянию на 30.09.2023 и 31.12.2022 у Общества нет обязательств в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Примечание 22. Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по усмотрению некредитной финансовой организации

По состоянию на 30.09.2023 и 31.12.2022 у Общества нет обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации.

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

23.1. Средства клиентов

Таблица 23.1

| Номер строки | Наименование показателя | 30 сентября 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|--------------|---|---------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 4 | Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | 17 852 | 15 053 |
| 5 | Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам | 70 | 50 |
| 6 | Итого | 17 922 | 15 103 |

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

24.1. Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

| Номер строки | Наименование показателя | на 30 сентября 2023 г. | на 31 декабря 2022 г. |
|--------------|---|------------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2 | Обязательства по аренде | 9 125 | 14 003 |
| 9 | Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе: | - | 2 844 |
| 11 | обязательства по возврату полученного денежного обеспечения | - | 2 844 |
| 15 | Итого | 9 125 | 16 847 |

Примечание 25. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: выпущенные долговые ценные бумаги

25.1. Выпущенные долговые ценные бумаги

По состоянию на 30.09.2023 и 31.12.2022 у Общества нет выпущенных долговых ценных бумаг.

25.2. Анализ процентных ставок и сроков погашения

По состоянию на 30.09.2023 и 31.12.2022 у Общества нет выпущенных долговых ценных бумаг.

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

26.1. Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

| Номер строки | Наименование показателя | 30 сентября 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|--------------|--|---------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | 569 | 412 |
| 2 | Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений | 25 | 26 |
| 3 | Кредиторская задолженность перед депозитариями | 84 | 63 |
| 5 | Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе: | 3 | 306 |
| 7 | кредиторская задолженность перед клиентами | 3 | 306 |
| 10 | Расчеты с организаторами торговли, в том числе: | 264 | - |
| 11 | на фондовом рынке | 264 | - |
| 19 | Прочая кредиторская задолженность | 5 | 286 |
| 20 | Итого | 951 | 1 094 |

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.

Примечание 27. Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами

27.1 Чистые обязательства (активы) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами

По состоянию на 30.09.2023 и 31.12.2022 у Общества нет обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами.

27.2 Чистые активы (обязательства) пенсионного плана с установленными выплатами

По состоянию 30.09.2023 и 31.12.2022 у Общества нет обязательств пенсионного плана с установленными выплатами.

27.3 Изменение приведенной стоимости обязательств пенсионного плана

По состоянию на 30.09.2023 и 31.12.2022 у Общества нет обязательств по пенсионным планам.

27.4 Изменение справедливой стоимости активов пенсионного плана

По состоянию на 30.09.2023 и 31.12.2022 у Общества нет обязательств пенсионным планам.

27.5 Распределение активов пенсионного плана

По состоянию на 30.09.2023 и 31.12.2022 у Общества нет обязательств пенсионным планам.

27.6 Актуарные допущения, использованные в расчетах

По состоянию на 30.06.2023 и 31.12.2022 у Общества нет обязательств пенсионным планам.

27.7 Анализ чувствительности

По состоянию на 30.09.2023 и 31.12.2022 у Общества нет обязательств пенсионным планам.

27.8 Расходы по пенсионному плану

По состоянию на 30.06.2023 и 31.12.2022 у Общества нет обязательств пенсионным планам.

27.9 Чистое изменение переоценки обязательств (активов) пенсионного плана с установленными выплатами

По состоянию на 30.09.2023 и 31.12.2022 у Общества нет обязательств пенсионным планам.

27.10 Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям

По состоянию на 30.09.2023 и 31.12.2022 у Общества нет обязательств по долгосрочным вознаграждениям.

Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства

28.1. Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 28.1

| Номер строки | Наименование показателя | Налоговые риски | Судебные иски | Финансовые гарантии | Прочее | Итого |
|--------------|---------------------------------------|-----------------|---------------|---------------------|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Балансовая стоимость на 01.01.2023 г. | - | - | - | 3 450 | 3 450 |
| 3 | Использование резервов | - | - | - | (3 450) | (3 450) |

Примечание 29. Прочие обязательства

29.1. Прочие обязательства

Таблица 29.1

| Номер строки | Наименование показателя | 30 сентября 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|--------------|---|---------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2 | Расчеты с персоналом | 5 085 | - |
| 3 | Расчеты по социальному страхованию | 2 622 | 837 |
| 4 | Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам | 2 980 | 3 587 |
| 6 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 1 000 | 2 053 |
| 11 | Итого | 11 687 | 6 477 |

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1

| Номер строки | Наименование показателя | Количество обыкновенных акций в обращении | Номинальная стоимость обыкновенных акций | Количество привилегированных акций | Номинальная стоимость привилегированных акций | Поправка на инфляцию | Итого |
|--------------|----------------------------------|---|--|------------------------------------|---|----------------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | На 1 января 2022 года | 109 000 000 | 109 000 | - | - | 1 383 376 | 1 492 376 |
| 4.1 | Остаток на 30 сентября 2022 года | 109 000 000 | 109 000 | - | - | 1 383 376 | 1 492 376 |
| 5 | На 1 января 2023 года | 109 000 000 | 109 000 | - | - | 1 383 376 | 1 492 376 |
| 9 | На 30 сентября 2023 года | 109 000 000 | 109 000 | - | - | 1 383 376 | 1 492 376 |

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 30.09.2023 составляет 109 000 тыс. рублей (на 31.12.2022: 109 000 тыс. рублей). По состоянию на 30.09.2023 все выпущенные в обращение акции Общества были полностью оплачены.

Российская экономика до 2002 года являлась гиперинфляционной. Согласно требованиям МСФО (IAS) 29, немонетарные статьи финансовой отчетности, включая статьи капитала, относящиеся к операциям Общества, совершенным до 31.12.2002 года, были пересчитаны с учетом изменений общей покупательной способности российского рубля. В частности, пересчету подвергся счет уставного капитала – по состоянию на 30.09.2023 поправка на инфляцию составила 1 383 376 тыс. рублей.

По состоянию на 30.09.2023 и на 31.12.2022 акции Общества не обременены обязательствами.

По состоянию на 30.09.2023 уставный капитал Общества разделен на обыкновенные именные акции в количестве 109 000 тыс. акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая (на 31.12.2022 номинальной стоимостью 1 рубль каждая). Каждая акция предоставляет право одного голоса.

Дивиденды в течение 9 месяцев 2023 года по обыкновенным именным акциям Общества за 2022 год не объявлялись и не выплачивались (в 2022 году за 2021 год не объявлялись и не выплачивались).

Примечание 31. Управление капиталом

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

31.2 В течение 9 месяцев 2023г. и 2022 г. Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3 Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленный Банком России, на 30.09.2023 года должен составлять не менее 15 000 тыс. рублей (в течение 2022 года: 15 000 тыс. рублей).

31.4. На 30.09.2023 года величина собственных средств Общества, рассчитанных в порядке, установленном Банком России, составляет 796 869 тыс. рублей (на 31 декабря 2022 года: 2 306 273 тыс. рублей).

Резкое снижение величины собственных средств Общества по состоянию на 30.09.2023 г. обусловлено решением Общества досрочно применить Решение Совета директоров Банка России о временных требованиях к деятельности профессиональных участников рынка ценных бумаг в части расчета размера собственных средств от 29.12.2022 г. и исключить из расчета заблокированные активы первого типа, поименованные в текстовом раскрытии Примечания 7.1. настоящего отчета.

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

32.1. 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 9 месяцев 2023 г.

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: | (5 388) | 204 719 | - | - | 199 331 |
| 2 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли | (6 120) | 204 719 | - | - | 198 599 |
| 4 | производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод | 732 | - | - | - | 732 |
| 12 | Итого | (5 388) | 204 719 | - | - | 199 331 |

32.1. 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 9 месяцев 2022 г.

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: | 14 167 | (185 707) | (20 425) | - | (191 964) |
| 2 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли | 14 167 | (185 707) | (20 425) | - | (191 964) |
| 12 | Итого | 14 167 | (185 707) | (20 425) | - | (191 964) |

32.1. 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 3 квартал 2023 г.

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: | (2 676) | 80 608 | - | - | 77 933 |
| 2 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли | (2 942) | 80 608 | - | - | 77 666 |
| 4 | производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод | 266 | - | - | - | 266 |
| 12 | Итого | (2 676) | 80 608 | - | - | 77 933 |

32.1. 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 3 квартал 2022 г.

| Номер строки | Наименование показателя | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания | Итого |
|--------------|--|--|---|---|--|-----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Финансовые активы, в том числе: | 1 377 | (100 465) | (48) | - | (99 136) |
| 2 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли | 1 377 | (100 465) | (48) | - | (99 136) |
| 12 | Итого | 1 377 | (100 465) | (48) | - | (99 136) |

Примечание 33. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации

33.1. Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, за 9 месяцев 2023 г.

Таблица 33.1

| 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 активов 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 активов и их справедливой стоимостью после первоначального признания | Итого |
|--------------|--|--|---|--|---|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | (540) | 139 869 | - | - | 139 409 |
| 3 | Итого | (540) | 139 869 | - | - | 139 409 |

33.1. Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, за 9 месяцев 2022 г.

Таблица 33.1

| 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 активов 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 активов и их справедливой стоимостью после первоначального признания | Итого |
|--------------|--|--|---|--|---|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | 756 | (515 683) | - | - | (514 927) |
| 3 | Итого | 756 | (515 683) | - | - | (514 927) |

33.1. Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации,
за 3 квартал 2023 г.

Таблица 33.1

| 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 активов 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 активов и их справедливой стоимостью после первоначального признания | Итого |
|--------------|--|--|---|--|---|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | 5 896 | (8 720) | - | - | (2 824) |
| 3 | Итого | 5 896 | (8 720) | - | - | (2 824) |

33.1. Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации,
за 3 квартал 2022 г.

Таблица 33.1

| 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 активов 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 активов и их справедливой стоимостью после первоначального признания | Итого |
|--------------|--|--|---|--|---|-----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | (22) | (75 425) | - | - | (75 447) |
| 3 | Итого | (22) | (75 425) | - | - | (75 447) |

Примечание 34. Процентные доходы

34.1. Процентные доходы

Таблица 34.1

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2023 г. | 9 месяцев 2022 г. |
|--------------|---|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По необесцененным финансовым активам, в том числе: | 115 001 | 123 127 |
| 3 | по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | 75 834 | 72 591 |
| 6 | по финансовым активам, оцениваемым поамортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам | 39 167 | 50 536 |
| 15 | Итого | 115 001 | 123 127 |

34.1. Процентные доходы

Таблица 34.1

| Номер строки | Наименование показателя | 3 квартал 2023 г. | 3 квартал 2022 г. |
|--------------|---|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По необесцененным финансовым активам, в том числе: | 42 317 | 34 706 |
| 3 | по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | 26 309 | 21 290 |
| 6 | по финансовым активам, оцениваемым поамортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам | 16 007 | 13 416 |
| 15 | Итого | 42 317 | 34 706 |

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

В течение 9 месяцев 2023 г. и 9 месяцев 2022 г. у Общества не было доходов и расходов от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Примечание 36. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

**36.1. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход**

В течение 9 месяцев 2023 г. и 9 месяцев 2022 г. у Общества не было доходов за вычетом расходов (расходов за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

37.1. Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 9 месяцев 2023 г.

Таблица 37.1

| Номер строки | Наименование показателя | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Займы выданные и прочие размещенные средства | Дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--|---|--|---------------------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2023 г. | - | 61 341 | 184 | 61 525 |
| 2 | Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение | - | 162 | 446 745 | 446 906 |
| 5 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.09.2023 г. | - | 61 503 | 446 929 | 508 432 |

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.

37.1. Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 9 месяцев 2022 г.

Таблица 37.1

| Номер строки | Наименование показателя | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Займы выданные и прочие размещенные средства | Дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--|---|--|---------------------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2022 г. | - | 62 977 | 90 | 63 067 |
| 2 | Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение | - | 332 | 53 | 385 |
| 3 | Средства, списанные как безнадежные | - | - | - | - |
| 4 | Прочие движения | - | 24 | - | 24 |
| 5 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.09.2022 г. | - | 63 333 | 143 | 63 477 |

Примечание 37.2 Информация о реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

В течение 9 месяцев 2023 г. и 9 месяцев 2022 г. Общество не проводило реклассификацию долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

Примечание 38. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом

В течение 9 месяцев 2023 г. и 9 месяцев 2022 г. Общество не проводило операций с инвестиционным имуществом.

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

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

Таблица 39.1

| Номер строк и | Наименование показателя | 9 месяцев 2023 г. | 9 месяцев 2022 г. |
|---------------|--|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты | 27 | 10 486 |
| 2 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте | 810 266 | (501 549) |
| 3 | Итого | 810 294 | (491 063) |

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

Таблица 39.1

| Номер строк и | Наименование показателя | 3 квартал 2023 г. | 3 квартал 2022 г. |
|---------------|--|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты | - | 968 |
| 2 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте | 288 483 | 174 372 |
| 3 | Итого | 288 483 | 175 340 |

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

В течение 9 месяцев 2023г. и 9 месяцев 2022 г. у Общества не было прочих инвестиционных доходов (расходов).

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

41.1. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2023 г. | 9 месяцев 2022 г. |
|--|--|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов | | | |
| Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг | | | |
| Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности | | | |
| Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария | | | |
| 33 | Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности | 347 | 299 |
| 34 | Итого | 347 | 299 |
| Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности | | | |
| 35 | Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке | 484 | 402 |
| 36 | Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке | 44 | 43 |
| 37 | Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке | 230 | 38 |
| 42 | Итого | 758 | 483 |
| Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности | | | |
| 44 | Выручка от оказания услуг по доверительному управлению | 79 | 84 |
| 48 | Итого | 79 | 84 |
| Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности | | | |
| 53 | Выручка от оказания информационных и консультационных услуг | - | 96 |
| 54 | Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг | - | 2 |
| 55 | Итого | - | 98 |
| 56 | Всего | 1 183 | 964 |

41.1. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

| Номер строки | Наименование показателя | 3 квартал 2023 г. | 3 квартал 2022 г. |
|--|--|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов | | | |
| Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг | | | |
| Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности | | | |
| Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария | | | |
| 33 | Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности | 140 | 99 |
| 34 | Итого | 140 | 99 |

| <i>Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности</i> | | | |
|---|--|------------|------------|
| 35 | Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке | 175 | 138 |
| 36 | Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке | 7 | 15 |
| 37 | Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке | - | 20 |
| 42 | Итого | 182 | 173 |
| <i>Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности</i> | | | |
| 44 | Выручка от оказания услуг по доверительному управлению | 31 | 24 |
| 48 | Итого | 31 | 24 |
| <i>Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности</i> | | | |
| 53 | Выручка от оказания информационных и консультационных услуг | - | 66 |
| 54 | Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг | - | 2 |
| 55 | Итого | - | 68 |
| 56 | Всего | 353 | 363 |

Примечание 42. Расходы на персонал

42.1. Расходы на персонал

Таблица 42.1

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2023 г. | 9 месяцев 2022 г. |
|--------------|---|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы по оплате труда | 91 301 | 88 072 |
| 2 | Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу | 22 553 | 21 192 |
| 5 | Прочее | 37 | 147 |
| 6 | Итого | 113 891 | 109 411 |

42.1.1. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 9 месяцев 2023 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 22 553 тысяч рублей (за 9 месяцев 2022 года: 21 192 тысяч рублей).

42.1. Расходы на персонал

Таблица 42.1

| Номер строки | Наименование показателя | 3 квартал 2023 г. | 3 квартал 2022 г. |
|--------------|---|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы по оплате труда | 31 085 | 29 253 |
| 2 | Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу | 6 008 | 5 511 |
| 5 | Прочее | 37 | 147 |
| 6 | Итого | 37 130 | 34 912 |

42.2. Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям

В течение 9 месяцев 2023г. и 9 месяцев 2022 г. у Общества не было расходов по прочим долгосрочным вознаграждениям.

Примечание 43. Прямые операционные расходы

43.1. Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2023 г. | 9 месяцев 2022 г. |
|--------------|--|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на услуги маркет-мейкеров | 795 | 719 |
| 4 | Расходы на услуги депозитариев и регистраторов | 2 422 | 3 972 |
| 5 | Расходы по комиссии за клиринг | 168 | 174 |
| 12 | Итого | 3 384 | 4 865 |

43.1. Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

| Номер строки | Наименование показателя | 3 квартал 2023 г. | 3 квартал 2022 г. |
|--------------|--|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на услуги маркет-мейкеров | 198 | 288 |
| 4 | Расходы на услуги депозитариев и регистраторов | 1 097 | 1 146 |
| 5 | Расходы по комиссии за клиринг | 59 | 58 |
| 12 | Итого | 1 354 | 1 491 |

Примечание 44. Процентные расходы

44.1. Процентные расходы

Таблица 44.1

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2023 г. | 9 месяцев 2022 г. |
|--------------|---|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 3 | По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам | 119 | 890 |
| 5 | По обязательствам по аренде | 849 | 491 |
| 7 | Итого | 967 | 1 381 |

44.1. Процентные расходы

Таблица 44.1

| Номер строки | Наименование показателя | 3 квартал 2023 г. | 3 квартал 2022 г. |
|--------------|---|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 3 | По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам | 20 | 4 |
| 5 | По обязательствам по аренде | 239 | 396 |
| 7 | Итого | 260 | 399 |

Примечание 45. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации

В течение 9 месяцев 2023г. и 9 месяцев 2022 г. у Общества не было доходов (расходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации.

Примечание 46. Общие и административные расходы

46.1. Общие и административные расходы

Таблица 46.1

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2023 г. | 9 месяцев 2022 г. |
|--------------|---|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги | 11 253 | 10 508 |
| 2 | Амортизация основных средств | 8 752 | 14 720 |
| 3 | Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов | 574 | 508 |
| 4 | Расходы по аренде | 242 | 341 |
| 5 | Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами | 1 243 | 144 |
| 6 | Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие) | 3 069 | 3 489 |
| 7 | Расходы по страхованию | 557 | 465 |
| 8 | Расходы на рекламу и маркетинг | 65 | 376 |
| 9 | Расходы на юридические и консультационные услуги | 3 010 | 4 644 |
| 11 | Представительские расходы | 1 007 | 830 |
| 13 | Командировочные расходы | 2 609 | 2 812 |
| 14 | Штрафы, пени | 22 | 33 |
| 15 | Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 1 074 | 346 |
| 16 | Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль | 13 | - |
| 17 | Прочие административные расходы | 4 012 | 6 476 |
| 18 | Итого | 37 501 | 45 692 |

46.1. Общие и административные расходы

Таблица 46.1

| Номер строки | Наименование показателя | 3 квартал 2023 г. | 3 квартал 2022 г. |
|--------------|---|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги | 3 219 | 2 813 |
| 2 | Амортизация основных средств | 3 187 | 4 797 |
| 3 | Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов | 193 | 193 |
| 4 | Расходы по аренде | 90 | 77 |
| 5 | Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами | 356 | 46 |
| 6 | Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие) | 1 023 | 1 023 |
| 7 | Расходы по страхованию | 193 | 173 |
| 9 | Расходы на юридические и консультационные услуги | 1 006 | 1 546 |
| 11 | Представительские расходы | 394 | 495 |
| 13 | Командировочные расходы | 1 723 | 1 883 |
| 14 | Штрафы, пени | 5 | 17 |
| 15 | Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 364 | 95 |
| 17 | Прочие административные расходы | 886 | 1 038 |
| 18 | Итого | 12 640 | 14 198 |

Примечание 47 Прочие доходы и расходы

47.1. Прочие доходы

Таблица 47.1

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2023 г. | 9 месяцев 2022 г. |
|--------------|---|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2 | Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам | 6 | 57 |
| 8 | Прочие доходы | 19 | 60 |
| 9 | Итого | 25 | 117 |

47.1. Прочие доходы

Таблица 47.1

| Номер строки | Наименование показателя | 3 квартал 2023 г. | 3 квартал 2022 г. |
|--------------|---|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2 | Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам | - | 10 |
| 8 | Прочие доходы | - | 60 |
| 9 | Итого | - | 70 |

За 2 квартал 2023 г. значение показателя «Прочие доходы» составляло менее 500 рублей, в отчетности, сформированной в разрядности «тыс. рублей» не отражаются.

Примечание 47.1. Аренда

47.1.1. 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 | Предоставление помещений в аренду на постоянной основе |
| 2 | Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержены арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде | нет |
| 3 | Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды | нет |
| 4 | Операции продажи с обратной арендой | нет |
| 5 | Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды | нет |
| 6 | Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации | нет |
| 7 | Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях | нет |
| 8 | Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде | нет |
| 9 | Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды | Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях |
| 10 | Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей | нет |

Таблица 47.2

**47.1.2. 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 | |
|--------------|--|------------|----------------------|--------------------|
| | | | 30 сентября 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Основные средства и капитальные вложения в них | 19 | 17 427 | 17 100 |
| 3 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 24 | (9 760) | 14 003 |

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

Таблица 47.1.3

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2023 г. | 9 месяцев 2022 г. |
|--------------|---|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе: | 1 190 | 832 |
| 2 | проценты уплаченные | 849 | 491 |
| 3 | платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью | 341 | 341 |
| 5 | Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе: | 6 054 | 6 054 |
| 6 | платежи в погашение обязательств по договорам аренды | 6 054 | 6 054 |
| 7 | Итого отток денежных средств | 7 244 | 6 886 |

**47.1.4. Информация по договорам аренды, по условиям которых некредитная финансовая
организация является арендодателем**

В течение 9 месяцев 2023г. и 9 месяцев 2022 г. Общество не заключала договоров аренды, по которым являлось арендодателем.

Примечание 47.2. Прочие расходы

Таблица 47.2

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2023 г. | 9 месяцев 2022 г. |
|--------------|---|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2 | Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности | - | 3 |
| 4 | Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера | 3 556 | 2 268 |
| 5 | Прочие расходы | 12 | - |
| 6 | Итого | 3 568 | 2 272 |

Примечание 47.2. Прочие расходы

Таблица 47.2

| Номер строки | Наименование показателя | 3 квартал 2023 г. | 3 квартал 2022 г. |
|--------------|---|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2 | Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности | - | 3 |
| 4 | Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера | 1 202 | 946 |
| 5 | Прочие расходы | 7 | - |
| 6 | Итого | 1 209 | 950 |

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2023 г. | 9 месяцев 2022 г. |
|--------------|---|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль | 622 | 8 013 |
| 3 | Изменение отложенного налогового обязательства (актива) | 134 203 | (254 209) |
| 4 | Итого, в том числе: | 134 825 | (246 196) |
| 6 | расходы (доходы) по налогу на прибыль | 134 825 | (246 196) |

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

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

Таблица 48.1

| Номер строки | Наименование показателя | 3 квартал 2023 г. | 3 квартал 2022 г. |
|--------------|---|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль | (1 314) | (1 022) |
| 3 | Изменение отложенного налогового обязательства (актива) | 26 558 | (1 065) |
| 4 | Итого, в том числе: | 25 245 | (2 087) |
| 6 | расходы (доходы) по налогу на прибыль | 25 245 | (2 087) |

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2023 году составляет 0 процентов (в 2022 году: 0 процентов).

