

ГODOВАЯ
БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2021 ГОД
и аудиторское заключение независимых аудиторов



Аудиторское заключение независимых аудиторов

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Атон»

Мнение

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Атон» (далее – «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2021 год, отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2021 год, отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2021 год и примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с российскими отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (ОСБУ), применимыми к некредитным финансовым организациям.

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Признание комиссионных доходов от брокерской деятельности

См. примечание 41 к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Комиссионные доходы от брокерской деятельности представляют собой существенную сумму выручки, сформированную из множества индивидуально несущественных транзакций.</p> <p>Процесс признания комиссионных доходов от брокерской деятельности тесно взаимосвязан с корректным функционированием основных ИТ систем Общества, характеризующихся высоким уровнем сложности. Комиссионные доходы от брокерской деятельности признаются на основании автоматизированной обработки информации и существует риск технических сбоев, в том числе риск того, что автоматизированные процедуры учета и связанные с ними процедуры контроля разработаны или функционируют ненадлежащим образом.</p> <p>В связи с существенным объемом комиссионных доходов от брокерской деятельности, а также существенной зависимостью процесса их признания от надежности соответствующих</p>	<p>Наши ключевые аудиторские процедуры включали оценку внедренных Обществом средств контроля, а также оценку их операционной эффективности в области ИТ систем с точки зрения способности предотвращать и/или выявлять искажения данных, относящихся к комиссионным доходам от брокерской деятельности, и состояли из следующих аудиторских процедур:</p> <ul style="list-style-type: none"> - мы проверили, что к ИТ системам мог быть осуществлен только авторизованный доступ, изучив согласованные заявки на предоставление доступа и алгоритмы настройки автоматического предоставления доступа на предмет соответствия установленным внутренним правилам; - мы провели тестирование на предмет того, что программные изменения в ИТ системах были надлежащим образом авторизованы в соответствии с установленными внутренними правилами; - мы протестировали передачу данных о комиссионных доходах от брокерской деятельности между ИТ системами и из ИТ систем в учетную систему Общества, сверив данные в системах за выборочные периоды; - мы провели пересчет комиссионного дохода от брокерской деятельности на выборочной основе, перемножив параметры сделок на соответствующие тарифы. <p>Перечисленные выше процедуры были выполнены с привлечением наших специалистов в области информационных технологий.</p> <p>Мы выполнили аналитические процедуры по существу, такие как построение прогнозного анализа, чтобы оценить расчет величины комиссионных доходов от брокерской деятельности Общества на предмет корректности.</p>



<p>информационных систем, данный вопрос является ключевым вопросом аудита.</p>	<p>Мы также выполнили прочие аналитические процедуры с целью оценки того, соответствует ли общее изменение величины комиссионных доходов от брокерской деятельности нашему пониманию деятельности Общества и отрасли в целом.</p>
--	---

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудиторов за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

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

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



ООО «Атон»

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Страница 5

предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:

Татаринова Е.В.

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 21906100653, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 123/21 от 25 мая 2021 года

АО «КПМГ»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351

Москва, Россия

11 апреля 2022 года

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	29300071	1027739583200	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31 декабря 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью «АТОН» / ООО «АТОН»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115035, РФ, г.Москва, Овчинниковская наб., дом № 20, стр. 1, этаж 11, офис №39

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	2 683 605	2 794 590
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		3 540 571	2 255 772
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	3 540 571	2 255 772
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	7	-	-
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		31	6 996
6	долговые инструменты	8	-	-
7	долевые инструменты	9	31	6 996
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		24 902 858	23 895 617
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	17 710 905	16 535 128
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	6 610 226	7 211 413
11	дебиторская задолженность	12	581 727	149 076
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	13	-	-
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	14	-	-
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	-	-
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	16	-	-
16	Инвестиционное имущество	17	-	-
17	Нематериальные активы	18	58 529	43 163
18	Основные средства	19	401 519	500 446
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	37 288	11 049
20	Отложенные налоговые активы	48	150 933	142 412
21	Прочие активы	20	188 484	102 660
22	Итого активов		31 963 818	29 752 705
Раздел II. Обязательства				
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		1 161 261	46 963
24	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21	1 161 261	46 963
25	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	22	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4	5
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		24 323 407	26 242 604
27	средства клиентов	23	13 031 948	14 150 713
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	11 166 490	12 009 987
29	выпущенные долговые ценные бумаги	25	-	-
30	кредиторская задолженность	26	124 969	81 904
31	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	16	-	-
32	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	27	-	-
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	603	1 865
34	Отложенные налоговые обязательства	48	-	-
35	Резервы - оценочные обязательства	28	-	-
36	Прочие обязательства	29	2 817 189	1 228 088
37	Итого обязательства		28 302 460	27 519 520
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	165 000	165 000
39	Добавочный капитал	30	3 454 347	2 242 209
40	Резервный капитал	30	-	-
41	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	30	-	-
42	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	5 572
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
44	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
45	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов		-	-
46	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска		-	-
47	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	27	-	-
48	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
49	Резерв хеджирования денежных потоков		-	-
50	Прочие резервы		-	-
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		42 011	(179 596)
52	Итого капитала		3 661 358	2 233 185
53	Итого капитала и обязательств		31 963 818	29 752 705

Генеральный директор
(должность руководителя)



(подпись)

А.М. Звездочкин
(инициалы, фамилия)

«11» апреля 2022 года

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	29300071	1027739583200	

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью «АТОН» / ООО «АТОН»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115035, РФ, г.Москва, Овчинниковская наб., дом № 20, стр. 1, этаж 11, офис №39

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2021г.	За 2020г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		1 817 679	1 371 719
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	1 099 929	397 276
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	-	-
4	процентные доходы	34	665 482	919 075
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		4 281	155
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35	-	-
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	36	940	-
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	(3)
9	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	-
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(5 609)	(326)
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	38	-	-
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	53 517	58 073
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	(861)	(2 531)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	6 743 759	3 340 162
16	Расходы на персонал	42	(6 167 225)	(3 650 824)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2021г.	За 2020г.
1	2	3	4	5
17	Прямые операционные расходы	43	(1 518 493)	(732 298)
18	Процентные расходы	44	(174 714)	(98 204)
19	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	45	-	-
20	Общие и административные расходы	46	(691 388)	(519 144)
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	16	-	-
22	Прочие доходы	47	130 470	77 342
23	Прочие расходы	47	(10 872)	(1 055)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		129 216	(212 302)
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(112 733)	(49 539)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(119 861)	(103 449)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	7 128	53 910
28	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	16	-	-
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		16 483	(261 841)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		19 956	5 572
31	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:		-	-
32	изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов		-	-
33	изменение резерва переоценки в результате переоценки основных средств и нематериальных активов	19	-	-
34	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов	48	-	-
35	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		19 956	5 572
36	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		18 563	6 965
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		1 393	(1 393)
38	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами, в том числе:		-	-
39	изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами		-	-
40	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами		-	-
41	чистое изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска, в том числе:		-	-
42	изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска		-	-
43	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанным с изменением кредитного риска		-	-
44	чистое изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2021г.	За 2020г.
1	2	3	4	5
45	изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
46	влияние налога на прибыль, обусловленного изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
47	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций		-	-
48	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций		-	-
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		-	-
50	чистое изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-
51	восстановление (создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
52	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
53	переклассификация оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
54	налог на прибыль, связанный с переклассификацией оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
58	переклассификация в состав прибыли или убытка		-	-
59	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка		-	-
60	чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, в том числе:		-	-
61	доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков		-	-
62	налог на прибыль, связанный с доходами (расходами) от хеджирования денежных потоков		-	-
63	переклассификация в состав прибыли или убытка		-	-
64	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка		-	-
65	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций		-	-
66	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций		-	-
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		19 956	5 572
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		36 439	(256 269)

Генеральный директор
(должность руководителя)



(подпись)

А.М. Звездочкин
(инициалы, фамилия)

«11» апреля 2022 года

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	29300071	1027739583200	

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

за _____ 2021 _____ г.

Общество с ограниченной ответственностью «АТОН» / ООО «АТОН»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115035, РФ, г.Москва, Овчинниковская наб., дом № 20, стр. 1, этаж 11, офис №39

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционерами (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 долговым инструментам, оцениваемым 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 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 01.01.2020 г.		165 000	2 242 209	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	82 245	2 489 454
2	Изменения вследствие выявленных ошибок		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Изменения вследствие изменения учетной политики		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Остаток на 01.01.2020 г., пересмотренный		165 000	2 242 209	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	82 245	2 489 454

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционерами (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 долговым инструментам, оцениваемым 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 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
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(261 841)	(261 841)
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:		-	-	-	-	5 572	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 572
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	5 572	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 572
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей участия)	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Прочие взносы акционеров (участников)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционерами (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 долговым инструментам, оцениваемым 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 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
13	Прочие распределения в пользу акционеров (участников)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Прочее движение резервов		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Остаток на 31.12.2020 г., пересмотренный		165 000	2 242 209	-	-	5 572	-	-	-	-	-	-	-	-	(179 596)	2 233 185
15.1	Остаток на 01.01.2021 г.		165 000	2 242 209	-	-	5 572	-	-	-	-	-	-	-	-	(179 596)	2 233 185
16	Изменения вследствие выявленных ошибок		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Изменения вследствие изменения учетной политики		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Остаток на 01.01.2021 г., пересмотренный		165 000	2 242 209	-	-	5 572	-	-	-	-	-	-	-	-	(179 596)	2 233 185
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16 483	16 483
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		-	-	-	-	19 956	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19 956
21	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	19 956	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19 956
22	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционерами (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 долговым инструментам, оцениваемым 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 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
23	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	30	-	1 391 053	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 391 053
24	Выкуп у акционеров (участников) собственных акций (долей)	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
26	Прочие взносы акционеров (участников)		-	681	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	681
27	Распределение в пользу акционеров (участников)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28	Прочее движение резервов	30	-	(179 596)	-	-	(25 528)	-	-	-	-	-	-	-	-	205 124	-
29	Остаток на 31.12.2021 г., в том числе		165 000	3 454 347	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	42 011	3 661 358
30	капитал, относящийся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор
(должность руководителя)



(подпись)

А.М. Звездочкин
(инициалы, фамилия)

«11» апреля 2022 года

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	29300071	1027739583200	

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

за _____ 2021 _____ г.

Общество с ограниченной ответственностью «АТОН» / ООО «АТОН»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115035, РФ, г.Москва, Овчинниковская наб., дом № 20, стр. 1, этаж 11, офис №39

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		107 633 542	31 558 787
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(106 677 542)	(33 018 394)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		6 357 659	3 289 613
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(2 121 036)	(1 084 906)
5	Проценты полученные		678 072	953 913
6	Проценты уплаченные		(134 573)	(97 769)
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		4 251	155
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		-	-
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		(501 075)	4 327 241
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(4 605 115)	(3 307 115)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(4 171)	(11 733)
11	Уплаченный налог на прибыль		(147 360)	(168 298)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(1 788 289)	(489 572)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(1 305 637)	1 951 922
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
14	Поступления от продажи основных средств		6	76
15	Поступления от продажи инвестиционного имущества		-	-
16	Поступления от продажи нематериальных активов		-	-
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(22 208)	(4 461)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(25 812)	(18 732)
19	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества		-	-
20	Поступления от продажи акций (долей участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		-	245 000
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		-	-
22	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
23	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
24	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
25	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		88 499	409 030
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(139 987)	(247 819)
28	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду		-	-
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		-	-
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		-	-
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(99 502)	383 094
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
32	Поступления от размещения финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
33	Платежи в связи с погашением финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
34	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		1 391 053	-
37	Поступления от продажи собственных акций (долей участия)		-	-
38	Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей участия) или их выходом из состава участников		-	-
39	Выплаченные дивиденды		-	-
40	Поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
41	Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(96 757)	(91 746)
42	Прочие поступления от финансовой деятельности		-	-
43	Прочие платежи по финансовой деятельности		-	-
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		1 294 296	(91 746)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(110 843)	2 243 270
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(2 947)	998
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	2 807 347	563 079
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	2 693 557	2 807 347

Генеральный директор
(должность руководителя)



(подпись)

А.М. Звездочкин
(инициалы, фамилия)

«11» апреля 2022 года

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 ГОД

Содержание примечаний

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации	23
Таблица 1.1. Основная деятельность некредитной финансовой организации	23
Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность	24
Таблица 2.1. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность	24
Примечание 3. Основы составления отчетности	26
Таблица 3.1. Основы составления отчетности	26
Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	28
Таблица 4.1. Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	28
Примечание 5. Денежные средства	50
Таблица 5.1. Денежные средства	50
Таблица 5.2. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	50
Таблица 5.4. Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2021 г.	51
Таблица 5.4. Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2020 г.	51
Таблица 5.5. Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 2021 г.	52
Таблица 5.5. Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 2020 г.	52
Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	53
Таблица 6.1. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	53
Таблица 6.2. Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	53
Примечание 9. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевые инструменты	53
Таблица 9.1. Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	53
Таблица 9.2. Информация о прекращении признания долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в течение отчетного периода	54
Таблица 9.3. Выверка изменений резерва переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	54
Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	55
Таблица 10.1. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	55
Таблица 10.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2021 г.	56
Таблица 10.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2020 г.	57
Таблица 10.3. Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2021 г.	58
Таблица 10.3. Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2020 г.	59
Таблица 10.4. Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	60

Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства	60
Таблица 11.1. Займы выданные и прочие размещенные средства	60
Таблица 11.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств за 2021 г.	61
Таблица 11.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств за 2020 г.	62
Таблица 11.3. Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам за 2021 г.	63
Таблица 11.3. Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам за 2020 г.	64
Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность	65
Таблица 12.1. Дебиторская задолженность	65
Таблица 12.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2021 г.	66
Таблица 12.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2020 г.	67
Таблица 12.3. Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности за 2021 г.	68
Таблица 12.3. Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности за 2020 г.	69
Примечание 18. Нематериальные активы	70
Таблица 18.1. Нематериальные активы	70
Примечание 19. Основные средства	71
Таблица 19.1. Основные средства	71
Примечание 20. Прочие активы	72
Таблица 20.1. Прочие активы	72
Таблица 20.2. Анализ изменений запасов	72
Таблица 20.3. Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за 2021 г.	73
Таблица 20.3. Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за 2020 г.	73
Примечание 21. Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	74
Таблица 21.1. Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	74
Примечание 23. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов	74
Таблица 23.1. Средства клиентов	74
Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	75
Таблица 24.1. Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	75
Таблица 24.3. Анализ процентных ставок и сроков погашения	75
Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность	76
Таблица 26.1. Кредиторская задолженность	76
Примечание 29. Прочие обязательства	76
Таблица 29.1. Прочие обязательства	76
Примечание 30. Капитал	76
Примечание 31. Управление капиталом	77

Примечание 32. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.....	78
Таблица 32.1. Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 2021 г.	78
Таблица 32.1. Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 2020 г.	79
Примечание 34. Процентные доходы	80
Таблица 34.1. Процентные доходы.....	80
Примечание 36. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.....	80
Таблица 36.1. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	80
Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	80
Таблица 37.1. Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 2021 г.	80
Таблица 37.1. Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 2020 г.	81
Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	81
Таблица 39.1. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	81
Примечание 40. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов).....	82
Таблица 40.1. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	82
Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	82
Таблица 41.1. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	82
Примечание 42. Расходы на персонал.....	83
Таблица 42.1. Расходы на персонал.....	83
Примечание 43. Прямые операционные расходы	83
Таблица 43.1. Прямые операционные расходы.....	83
Примечание 44. Процентные расходы.....	83
Таблица 44.1. Процентные расходы	83
Примечание 46. Общие и административные расходы.....	84
Таблица 46.1. Общие и административные расходы	84
Примечание 47. Прочие доходы и расходы.....	84
Таблица 47.1. Прочие доходы	84
Таблица 47.2. Прочие расходы	84
Примечание 47.1. Аренда	85
Таблица 47.1.1. Информация по договорам аренды, по условиям которых некредитная финансовая организация является арендатором.....	85
Таблица 47.1.2. Активы и обязательства по договорам аренды, в соответствии с условиями которых некредитная финансовая организация является арендатором.....	85
Таблица 47.1.3. Потоки денежных средств по договорам аренды, в соответствии с условиями которых некредитная финансовая организация является арендатором.....	85
Примечание 48. Налог на прибыль.....	86
Таблица 48.1. Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов...86	86

Таблица 48.2. Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль	87
Таблица 48.4. Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2021 г.	88
Таблица 48.4. Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2020 г.	89
Примечание 52. Управление рисками	90
Таблица 52.6. Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности на 31 декабря 2020 года	91
Информация о кредитных рейтингах	92
Таблица 52.7. Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31 декабря 2021 года	93
Таблица 52.7. Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31 декабря 2020 года	93
Таблица 52.8. Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31 декабря 2021 года	94
Таблица 52.8. Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31 декабря 2020 года	95
Таблица 52.9. Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на 31 декабря 2020 года	96
Таблица 52.12. Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 31 декабря 2021 года	96
Таблица 52.12. Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 31 декабря 2020 года	97
Таблица 52.13. Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31 декабря 2021 года	98
Таблица 52.13. Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31 декабря 2020 года	99
Таблица 52.14. Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2021 года	100
Таблица 52.14. Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2020 года	101
Таблица 52.15. Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31 декабря 2021 года	103
Таблица 52.15. Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31 декабря 2020 года	103
Таблица 52.16. Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31 декабря 2021 года	104
Таблица 52.16. Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31 декабря 2020 года	105
Таблица 52.17. Анализ чувствительности к рыночным индексам	105
Примечание 54. Условные обязательства	105
Таблица 54.1. Условные обязательства и активы	105
Примечание 55. Производные финансовые инструменты и учет хеджирования	105
Таблица 55.1. Контрактная и балансовая суммы требований по производным финансовым инструментам на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года	105
Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов	106
Таблица 56.1. Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 декабря 2021 года	106
Таблица 56.1. Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 декабря 2020 года	107

Таблица 56.2. Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 2 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31 декабря 2020 года	108
Таблица 56.6. Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2021 г.	109
Таблица 56.6. Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2020 г.	111
Примечание 57. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств	113
Таблица 57.1. Финансовые инструменты, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие обеспеченного правовой защитой генерального соглашения о взаимозачете либо аналогичного соглашения, на 31 декабря 2021 года	113
Таблица 57.1. Финансовые инструменты, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие обеспеченного правовой защитой генерального соглашения о взаимозачете либо аналогичного соглашения, на 31 декабря 2020 года	114
Примечание 58. Операции со связанными сторонами	115
Таблица 58.1. Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2021 г.	115
Таблица 58.1. Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2020 г.	116
Таблица 58.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2021 г.	116
Таблица 58.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2020 г.	117
Таблица 58.3. Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу	118
Примечание 59. События после окончания отчетного периода	118

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг № 177-02896-100000 Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг № 177-03006-010000 Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг № 177-04357-000100
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	27 ноября 2000 года 27 ноября 2000 года 27 декабря 2000 года
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	На осуществление брокерской деятельности На осуществление дилерской деятельности На осуществление депозитарной деятельности
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	- ATON FINANCIAL HOLDING (АТОН ФАЙНЭНШЛ ХОЛДИНГ), - Юрьев Евгений Леонидович, - Казаков Кирилл Валериевич, - Заикин Андрей Александрович
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	P.O. Box 31119, Grand Pavilion, Hibiscus Way, 802 West Bay Road, Grand Cayman, KY1-1205, Cayman Islands
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	7
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	115035, Российская Федерация, город Москва, Овчинниковская набережная, дом 20, строение 1, этаж 11, офис 39
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	115035, Российская Федерация, город Москва, Овчинниковская набережная, дом 20, строение 1, этаж 11, офис 39
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	838
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Российский рубль, 643

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p>	<p>Российская Федерация является основным рынком, на котором Общество и его клиенты осуществляют деятельность, в том числе торговые операции. Вследствие этого Общество подвержено экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации, которые проявляют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам.</p> <p>Начиная с 2014 года Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки.</p> <p>Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным. Недавний рост напряженности в связи с ситуацией вокруг Украины также привел к росту неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности и увеличению рисков дополнительных санкций.</p> <p>В феврале 2022 года после признания самопровозглашенных республик Донецка и Луганска, а также объявления и начала военной операции в Украине Российской Федерацией, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России. Более того, существует высокий риск введения дальнейших санкций. Это может иметь существенное отрицательное влияние на экономику России. Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.</p> <p>Кроме того, пандемия коронавирусной инфекции продолжает создавать дополнительную неопределенность в условиях осуществления хозяйственной деятельности.</p> <p>Вместе с тем руководство Общества полагает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и имеет адекватную ситуации и масштабам бизнеса</p>

			<p>систему по управлению рисками для того, чтобы предотвратить их негативное влияние в будущем.</p> <p>Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.</p>
--	--	--	--

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с требованиями Отраслевых стандартов бухгалтерского учета (далее – «ОСБУ»), применимыми для некредитных финансовых организаций.</p> <p>Общество последовательно применяет учетную политику, как описано далее, ко всем отчетным периодам в данной бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Нумерация Примечаний, а также строк в Примечаниях соответствует нумерации Примечаний и строк в положении «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров» от 5 сентября 2016 г. № 532-П.</p>
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по фактическим затратам, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, а также финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отраженных по справедливой стоимости.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние	Не применимо

		ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	
--	--	--	--

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно ОСБУ Обществом применялись предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.</p> <p>Примечание 10 в части обесценения средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах и Примечание 11 в части обесценения займов выданных и прочих размещенных средств и Примечание 56 в части справедливой стоимости финансовых активов и обязательств представляют информацию в отношении существенных неопределенных оценок и критических мотивированных суждений при применении положений учетной политики.</p>
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	<p>Информация о суждениях, использованных при применении учетной политики, оказавших наиболее существенное влияние, раскрыта в следующих примечаниях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • классификация финансовых активов: оценка бизнес-модели, в рамках которой удерживаются финансовые активы, и оценка того, предусматривают ли договорные условия финансового актива выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенный остаток основной суммы. <p>Информация о допущениях и оценках, связанных с неопределенностью, в отношении которых существует значительный риск того, что они могут явиться причиной существенной корректировки данных, раскрыта в следующих примечаниях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • обесценение финансовых инструментов: оценка того, имеет ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, произошел ли дефолт и включение прогнозной информации в оценку ожидаемых кредитных убытков; • оценка уровня иерархии справедливой стоимости; • срок аренды.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Первоначальное признание</p> <p>При первоначальном признании финансовый актив или финансовое обязательство оценивается по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства. Справедливая стоимость определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».</p> <p>Классификация и последующая оценка</p> <p>В соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» после первоначального признания финансовые активы отражаются в бухгалтерском учёте по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> • бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами, • характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками. <p>Финансовые активы оцениваются Обществом по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> • управление финансовыми активами осуществляется на основе бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных условиями финансового актива денежных потоков, • договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. <p>Финансовые активы оцениваются Обществом по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> • управление финансовыми активами осуществляется на основе бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных условиями финансового актива денежных потоков, так и продажа финансового актива, • договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>Финансовые активы оцениваются Обществом по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Кроме того, при первоначальном признании Общество может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям для оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учётное несоответствие, которое иначе возникло бы.</p> <p>При первоначальном признании инвестиций в долевые инструменты, не предназначенные для торговли, Общество может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.</p> <p>При первоначальном признании финансовый актив классифицируется в одну из трех категорий.</p>
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Операции в иностранной валюте переводятся в функциональную валюту Общества по валютным курсам, действовавшим на даты совершения операций. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на отчетную дату. Прибыль или убыток от операций с денежными активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, представляет собой разницу между амортизированной стоимостью в функциональной валюте по состоянию на начало периода, скорректированной на величину начисленных по эффективной ставке процентов и выплат в течение периода, и амортизированной стоимостью в иностранной валюте, переведенной в функциональную валюту по валютному курсу по состоянию на конец отчетного периода. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, оцениваемые по справедливой стоимости, переводятся в функциональную валюту по валютным курсам, действовавшим на даты определения справедливой стоимости. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по фактическим затратам, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникающие в результате перевода в иностранную валюту, отражаются в составе прибыли или убытка, за исключением курсовых разниц, возникающих по долевым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по которым курсовые разницы также отражаются в составе прочего совокупного дохода.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств Общества в ходе нормальной деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Не применимо
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)	Не применимо
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Ряд новых стандартов и поправок к стандартам вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся после 1 января 2022 года, с возможностью их досрочного применения. Общество не применяло данные стандарты досрочно при подготовке данной бухгалтерской (финансовой) отчетности и планирует применить их, когда они вступят в силу.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе Общества, денежные средства в пути, денежные средства на расчетных и специальных счетах в кредитных и брокерских организациях. Денежные средства оцениваются по амортизированной стоимости, за исключением

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			наличных денежных средств, оцениваемых по справедливой стоимости, которая равна их номинальной стоимости.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства, размещенные в кредитных организациях являются статьями, которые могут быть конвертированы в известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному изменению стоимости. Данные средства отражаются по амортизированной стоимости. Средства, размещенные Обществом в кредитных организациях и банках-нерезидентах, представлены сделками обратного репо, средствами в клиринговых организациях и организациях, занимающихся брокерской деятельностью.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество применяет МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Затраты, связанные с приобретением финансовых инструментов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости финансового инструмента и признаются текущими расходами. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов в приоритете использование наблюдаемых рыночных данных (некорректируемые биржевые данные). При отсутствии текущих рыночных цен на активном рынке используются методы оценки, которые максимально включают в себя общедоступные рыночные данные и минимально исходные данные, недоступные широкому кругу пользователей.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Не применимо
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Амортизированная стоимость финансового актива или обязательства представляет собой стоимость, по которой финансовый актив или обязательство были оценены в момент первоначального признания, за вычетом выплат основной суммы задолженности, скорректированную на величину накопленной амортизации разницы между первоначально признанной стоимостью и стоимостью в момент погашения, определенной с использованием метода эффективной процентной ставки, а также за вычетом убытка от обесценения. Величина премий и дисконтов, а также суммы затрат по сделкам включаются в балансовую стоимость соответствующего инструмента и амортизируются исходя из эффективной процентной ставки данного инструмента. Валовая балансовая стоимость финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости, –

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>это амортизированная стоимость финансового актива до корректировки на величину оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.</p> <p>Обесценение</p> <p>Согласно МСФО (IFRS) 9 оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки оцениваются одним из следующих способов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков. Это ожидаемые кредитные убытки, которые возникают в результате возможных событий дефолта в течение 12 месяцев после отчетной даты; и • на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Это ожидаемые кредитные убытки, которые возникают в результате возможных событий дефолта на протяжении всего срока действия финансового инструмента. <p>Оценка ожидаемых кредитных убытков</p> <p>Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку кредитных убытков, взвешенных по степени вероятности наступления дефолта. Они оцениваются следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в отношении финансовых активов, не являющихся кредитно-обесцененными по состоянию на отчетную дату: как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (то есть разница между потоками денежных средств, причитающихся Обществу в соответствии с договором, и потоками денежных средств, которые Общество ожидает получить); • в отношении финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными по состоянию на отчетную дату: как разница между валовой балансовой стоимостью активов и приведенной стоимостью расчетных будущих потоков денежных средств. <p>Значительное повышение кредитного риска</p> <p>При оценке того, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому инструменту с момента его первоначального признания, Общество рассматривает обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Оценка включает как количественную, так и качественную информацию, а также анализ, основанный на историческом опыте Общества, экспертной оценке кредитного качества и прогнозной информации.</p> <p>Цель оценки заключается в выявлении того, имело ли место значительное повышение кредитного риска в отношении позиции, подверженной кредитному риску, посредством сравнения:</p> <ul style="list-style-type: none"> • вероятности дефолта за оставшуюся часть всего срока по состоянию на отчетную дату; и

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<ul style="list-style-type: none"> • вероятности дефолта за оставшуюся часть всего срока, рассчитанной в отношении данного момента времени при первоначальном признании позиции, подверженной кредитному риску (скорректированной, если уместно, с учетом изменения ожиданий относительно досрочного погашения). <p>Уровни градации (рейтинги) кредитного риска</p> <p>Общество присваивает позиции, подверженной кредитному риску, соответствующий рейтинг кредитного риска на основании различных данных, которые используются для прогнозирования риска дефолта, а также посредством применения экспертного суждения в отношении кредитного качества. Рейтинги кредитного риска определяются с использованием качественных и количественных факторов, которые служат индикатором риска наступления дефолта. Эти факторы меняются в зависимости от характера подверженной кредитному риску позиции и типа контрагента или заемщика.</p> <p>Каждая позиция, подверженная кредитному риску, относится к определенному рейтингу кредитного риска на дату первоначального признания на основании имеющейся о контрагенте или заемщике информации. Позиции, подверженные кредитному риску, подлежат постоянному мониторингу, что может привести к присвоению позиции рейтинга, отличного от рейтинга кредитного риска при первоначальном признании.</p> <p>Создание временной структуры вероятности дефолта</p> <p>Рейтинги кредитного риска являются исходными данными при создании временной структуры вероятности дефолта для позиций, подверженных кредитному риску. Общество собирает сведения о кредитных рейтингах контрагентов и заемщиков, а также о качестве обслуживания задолженности и уровне дефолта в отношении позиций, подверженных кредитному риску, анализируемых в зависимости от юрисдикции или региона контрагента, типа продукта и заемщика, а также сведения об иных факторах. Для некоторых портфелей также может использоваться информация от внешних кредитных рейтинговых агентств.</p> <p>Определение того, имело ли место значительное повышение кредитного риска</p> <p>На каждую отчетную дату Общество оценивает, имело ли место значительное повышение кредитного риска с момента первоначального признания. Оценка на предмет значительного повышения кредитного риска зависит от характеристик финансового инструмента, типа контрагента или заемщика и географического региона.</p> <p>Повышение кредитного риска может рассматриваться как значительное, если на это указывают качественные признаки, увязанные с процессом управления кредитным риском Общества, эффект</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>которых не может быть своевременно выявлен в полной мере в рамках количественного анализа. Это относится к тем позициям, подверженным кредитному риску, которые соответствуют определенным критериям повышенного риска, таким как нахождение в списке особого наблюдения. Оценка указанных качественных факторов будет проводиться на основе профессионального суждения и с учётом соответствующего прошлого опыта. Повышением кредитного риска для активов, по которым используется рейтинговый подход, считается понижение рейтинга или изменение прогноза международным рейтинговым агентством в сторону ухудшения.</p> <p>В качестве признака «ограничителя», свидетельствующего о значительном повышении кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, Общество считает наличие просрочки по этому активу свыше 30 дней, за исключением случаев, когда у Общества имеется обоснованная и подтверждаемая информация, которая показывает, что кредитный риск не увеличился значительно с момента первоначального признания вне зависимости от срока просрочки. Количество дней просроченной задолженности будет определяться посредством подсчёта количества дней, начиная с самого раннего дня, по состоянию на который выплата в полной сумме не была получена. Даты осуществления платежа будут определяться без учёта льготного периода, который может быть предоставлен контрагенту или заёмщику.</p> <p>Если имеется свидетельство того, что значительного повышения кредитного риска относительного момента первоначального признания уже нет, то оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по соответствующему инструменту будет снова оцениваться в размере 12-месячных ОКУ.</p> <p>Общество осуществляет проверку критериев на предмет их способности выявлять значительное повышение кредитного риска посредством проведения проверок на регулярной основе, чтобы убедиться в том, что:</p> <ul style="list-style-type: none"> • критерии позволяют выявлять значительное повышение кредитного риска до того, как наступит событие дефолта в отношении позиции, подверженной кредитному риску; • средний период времени между выявлением значительного повышения кредитного риска и наступлением события дефолта представляется разумным; • отсутствует необоснованная волатильность величины оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки при переводе позиций, подверженных кредитному риску, из состава портфеля, по которому оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки признается в сумме 12-месячных ожидаемых кредитных убытков в состав портфеля, по которому оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки признается в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>Модифицированные финансовые активы</p> <p>Предусмотренные договором условия по финансовому активу могут быть модифицированы по ряду причин, включая изменение рыночных условий и другие факторы, не обусловленные текущим или возможным ухудшением кредитоспособности контрагента или заемщика. Признание в учете существующего финансового актива, условия которого были модифицированы, может быть прекращено и отражено признание в учете нового финансового актива с модифицированными условиями по справедливой стоимости.</p> <p>Если условия финансового актива изменяются и модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива, определение того, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу, проводится посредством сравнения:</p> <ul style="list-style-type: none"> • вероятности дефолта за оставшуюся часть всего срока по состоянию на отчетную дату на основании модифицированных условий договора; и • вероятности дефолта за оставшуюся часть всего срока, рассчитанной в отношении данного момента времени при первоначальном признании финансового актива на основании первоначальных условий договора. <p>По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года у Общества отсутствовали финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, условия которых были пересмотрены в виду финансовых затруднений контрагентов или заемщиков («практика пересмотра условий кредитных соглашений»).</p> <p>Определение понятия «дефолт»</p> <p>Финансовый актив относится Обществом к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • маловероятно, что кредитные обязательства контрагента или заемщика перед Обществом будут погашены в полном объеме без применения Обществом таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии); или • задолженность контрагента или заемщика по любому из существенных кредитных обязательств перед Обществом просрочена более чем на 90 дней, за исключением случаев, когда Общество располагает обоснованной и подтверждаемой информацией, демонстрирующей, что использование критерия дефолта, предусматривающего большую задержку платежа, является более уместным. <p>При оценке наступления события дефолта по обязательствам контрагента или заемщика Общество учитывает следующие факторы:</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<ul style="list-style-type: none"> • качественные – например, нарушение ограничительных условий договора (ковенантов); • количественные – например, статус просроченной задолженности и неуплата по другим обязательствам перед Обществом одним и тем же контрагентом или заемщиком; а также • иную информацию, полученную из собственных и внешних источников. <p>Исходные данные при оценке наступления события дефолта по финансовому инструменту и их значимость могут меняться с течением времени с тем, чтобы отразить изменения в обстоятельствах.</p> <p>Включение прогнозной информации</p> <p>Общество включает прогнозную информацию как в оценку на предмет значительного повышения кредитного риска с момента первоначального признания финансового инструмента, так и в оценку ожидаемых кредитных убытков. Данная оценка также основана на информации, полученной из внешних источников. Внешняя информация включает экономические данные и прогнозы, публикуемые государственными органами и органами денежно-кредитного регулирования стран, в которых Общество осуществляет свою деятельность.</p> <p>Оценка ожидаемых кредитных убытков</p> <p>Основными исходными данными при оценке ожидаемых кредитных убытков является временная структура следующих переменных:</p> <ul style="list-style-type: none"> • вероятность дефолта (показатель PD); • величина убытка в случае дефолта (показатель LGD); • сумма под риском в случае дефолта (величина EAD). <p>Данные показатели, как правило, получают на основании моделей, используемых Обществом, и других исторических данных.</p> <p>Оценка показателей PD представляет собой проведенную на определенную дату оценку показателей, которые рассчитываются на основе моделей с использованием инструментов оценки, адаптированных к различным категориям контрагентов и позиций, подверженных кредитному риску. Там, где это возможно, также используются рыночные данные для оценки показателей PD. Если рейтинг кредитного качества контрагента или позиции, подверженной кредитному риску, меняется, то это приведет к изменению в оценке соответствующих показателей PD. Показатели PD оцениваются с учетом договорных сроков погашения позиций, подверженных кредитному риску, и ожиданий относительно досрочного погашения.</p> <p>Для организаций PD определяется на основе рейтинга организации и соответствующей ему вероятности дефолта по статистическим данным международных рейтинговых агентств (Standard&Poors, Moody's,</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>Fitch). Для дебиторской задолженности PD определяется на основе количества дней просрочки и внешних источников информации по уровням резервирования.</p> <p>Общество оценивает показатели LGD на основании информации о коэффициентах возврата денежных средств по искам в отношении контрагентов, допустивших дефолт по своим обязательствам. В моделях оценки LGD учтены структура и тип обеспечения. Сумма под риском в случае дефолта представляет собой расчетную оценку величины, подверженной кредитному риску, в дату наступления дефолта. Данный показатель рассчитывается Обществом исходя из текущей величины на отчетную дату с учетом ожидаемых изменений в этой величине согласно условиям договора, включая амортизацию. Для финансового актива величиной EAD является валовая балансовая стоимость.</p> <p>Сумма под риском в случае дефолта представляет собой расчетную оценку величины, подверженной кредитному риску, в дату наступления дефолта. Данный показатель рассчитывается Обществом исходя из текущей величины на отчетную дату с учетом ожидаемых изменений в этой величине согласно условиям договора, включая амортизацию. Для финансового актива величиной EAD является валовая балансовая стоимость.</p> <p>Как описано выше, при условии использования максимального 12-месячного показателя PD для финансовых активов, по которым кредитный риск не повысился значительно с момента их первоначального признания, Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки с учетом риска дефолта на протяжении максимального периода по договору, в течение которого он подвержен кредитному риску, даже если для целей управления рисками Общество рассматривает более длительный период. Максимальный период по договору распространяется вплоть до даты, когда Общество имеет право требовать погашения предоставленного кредита или имеет право аннулировать принятые на себя обязательства по предоставлению займа или договор финансовой гарантии.</p> <p>Анализ кредитного качества</p> <p>Информация по кредитному качеству финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в Примечании 52.</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные компании отражаются по методу долевого участия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие размещенные средства и дебиторская задолженность признаются в момент приобретения прав

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			и обязанностей, вытекающих из условий владения этими активами. В дальнейшем дебиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости в приоритете использование наблюдаемых рыночных данных (некорректируемые биржевые данные). При отсутствии текущих рыночных цен на активном рынке используются методы оценки, которые максимально включают в себя общедоступные рыночные данные и минимально исходные данные, недоступные широкому кругу пользователей.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Возможность проведения взаимозачета финансовых активов и обязательств и отражения в Бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации чистой величины предусмотрена только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015г. № 496-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями».
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015г. № 496-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями».
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков,	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015г. № 496-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями».

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
		финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	В случае, если Общество является собственником объекта недвижимости, объект удерживается для получения арендных платежей, не используется Обществом для собственных нужд и не предназначен для продажи в краткосрочной перспективе. Такой объект классифицируется Обществом в качестве инвестиционной недвижимости.
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	<p>Основное средство (ОС) - объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>Минимальным объектом учета, признаваемым в качестве инвентарного объекта, является объект,</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>стоимость которого более 100 000 рублей для основных средств.</p> <p>Объекты основных средств отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты отражаются как отдельные объекты основных средств.</p> <p>Фактическими затратами на приобретение основных средств являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу) основных средств, включая суммы налога на добавленную стоимость; • таможенные пошлины и таможенные сборы; • процентные затраты по целевым кредитам и займам, которые были использованы для приобретения основного средства; • иные затраты, напрямую связанные с приобретением основного средства. <p>Расходы на замену компонента объекта основных средств, который отражается как отдельный объект основных средств, капитализируются, в то время как балансовая стоимость данного компонента списывается. Другие последующие расходы капитализируются в том случае, если будут получены соответствующие экономические выгоды от понесения данных расходов. Все прочие расходы, включая расходы на ремонт и обслуживание, отражаются в составе прибыли или убытка в момент понесения.</p> <p>В конце каждого отчетного периода Общество определяет наличие признаков обесценения основных средств. При наличии признаков обесценения Общество производит оценку возмещаемой суммы, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и ценности его использования.</p>
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Для всех групп основных средств применяется линейный способ начисления амортизации.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	<p>Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода их в эксплуатацию (дату готовности к использованию основного средства) на основе профессионального суждения о предполагаемом сроке использования основных средств. Срок полезного использования устанавливается в месяцах и пересчитывается в фактические календарные дни.</p> <p>Общество установило следующие диапазоны сроков для отдельных классов основных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> • мебель и встраиваемые элементы – 60-150 месяцев; • машины и оборудование – 36-85 месяцев; • офисное оборудование – 60-120 месяцев.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальный актив - объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; • Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежащим образом оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>Общество объединяет в однородные группы нематериальные активы, схожие по характеру и использованию в Обществе. В отношении нематериальных активов применяется следующая группировка:</p> <ul style="list-style-type: none"> • лицензии; • программные продукты; • объекты прав интеллектуальной собственности; • деловая репутация (гудвил); • патенты. <p>Нематериальные активы подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года. Убытки от обесценения нематериальных активов подлежат признанию на момент их выявления.</p>
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальные активы Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
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	Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства Общества) исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> • срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; • ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. <p>В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования.</p>
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.</p> <p>В себестоимость самостоятельно созданного Обществом нематериального актива включаются все прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки этого актива к использованию в соответствии с намерениями руководства: затраты на материалы и услуги, использованные или потребленные при создании нематериального актива; затраты на вознаграждения работникам, возникающие в связи с созданием нематериального актива; выплаты, необходимые для регистрации юридического права (информационно-консультационные услуги, госпошлина за регистрацию); амортизация патентов и лицензий, использованных для создания нематериального актива; иные</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива, а также с производством и подготовкой нематериального актива к использованию в соответствии с намерениями руководства Общества. Созданные Обществом нематериальные активы Общество регистрирует в государственных органах и получает патенты, свидетельства, другие охранные документы. Если Общество не может отделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются им в качестве затрат на стадии исследований. Если по каким-либо причинам работы по созданию нематериального актива были прекращены до того, как нематериальный актив приведен в состояние, пригодное для его использования в соответствии с намерениями руководства Общества, то затраты, осуществленные на стадии разработки, относятся на расходы периода. Затраты, первоначально признанные Обществом в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива.</p>
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	<p>Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий</p>	<p>В 2020-2021 годах в Обществе существовали следующие виды вознаграждений работникам: краткосрочные вознаграждения работникам и выходные пособия.</p> <p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета либо в последний календарный день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты.</p> <p>В случае если выплата краткосрочных вознаграждений осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего календарного дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в виде резерва неиспользованных отпусков не позднее последнего календарного дня каждого месяца. Обязательства по оплате страховых взносов (ПФР, ФОМС, ФСС, фонд по травматизму), которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам признаются одновременно с признанием обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Общества.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Обществом не используются пенсионные планы с установленными выплатами.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	В отчетном периоде у Общества отсутствовали объекты долгосрочных активов, предназначенных для продажи.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Запасы признаются в учете в момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на эти запасы. В качестве запасов Общество признает активы в виде запчастей, инвентаря, принадлежностей, печатных изданий, которые будут употребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Общества. Запасы оцениваются при первоначальном признании в сумме фактических затрат на их приобретение. При продаже запасов балансовая стоимость этих запасов признается в качестве расходов в том периоде, в котором признается соответствующая выручка.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резерв - оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий: у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события; представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; возможно провести надежную расчетную оценку величины обязательства. Если вероятность наличия существующей обязанности на конец отчетного периода превышает вероятность ее отсутствия, Общество признает оценочное обязательство (при соблюдении критериев признания). Если вероятность отсутствия

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>существующей обязанности на конец отчетного периода превышает вероятность ее наличия, Общество раскрывает условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным. Общество определяет наилучшую расчетную оценку затрат как сумму возможных потерь, взвешенную с учетом вероятности выбытия ресурсов. Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования обязательства, определяется на индивидуальной основе на основании профессионального суждения руководства Общества, содержащего, в том числе, практику аналогичных операций и/или заключения независимых экспертов, дополнительные свидетельства, появившиеся благодаря событиям, произошедшим после отчетного периода. При формировании профессионального суждения учитывается вся доступная информация. Если для погашения обязательства больше не потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, оценочное обязательство восстанавливается. Оценочное обязательство используется только на покрытие тех затрат, в отношении которых это оценочное обязательство было изначально признано.</p>
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	<p>МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель учета арендаторами договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе арендатора. Согласно этой модели, арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи на дату, когда арендованный актив доступен для использования Обществом.</p> <p>При переходе на МСФО (IFRS) 16 Общество решило воспользоваться упрощением практического характера, позволяющим не пересматривать результаты ранее проведенной оценки операций с целью выявления аренды. Общество применило МСФО (IFRS) 16 только к тем договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды. Определение аренды в соответствии с МСФО (IFRS) 16 было применено только к договорам, заключенным или измененным 1 января 2019 года или после этой даты.</p> <p>Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования изначально оценивается по первоначальной стоимости, а в последствии – по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, и корректируется для отражения определенных переоценок обязательства по аренде.</p> <p>Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату первоначального признания, дисконтированных с использованием процентной ставки.</p> <p>В качестве арендатора, Общество ранее классифицировало договоры аренды как операционную аренду. Согласно МСФО (IFRS) 16 Общество признает активы в форме права пользования и</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>обязательства по аренде в отношении большинства договоров аренды.</p> <p>Однако Общество приняло решение не признавать активы в форме права пользования и обязательства по аренде применительно к некоторым договорам аренды активов с низкой стоимостью и связанные с краткосрочной арендой. В этом случае Общество признает арендные платежи, относящиеся к этим договорам аренды, в качестве расхода линейным методом равномерно на протяжении срока аренды.</p>
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Используется освобождение при классификации аренды в качестве краткосрочной, по которой планируемый срок аренды 12 месяцев или менее и если актив имеет низкую стоимость. К базовым активам с низкой стоимостью относятся активы со стоимостью не превышающей 5 000 долларов США.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>Кредиторская задолженность – задолженность Общества перед контрагентами, персоналом Общества, задолженность по расчетам по налогам и сборам, прочая задолженность. Кредиторская задолженность признается в том случае, когда Общество становится стороной по договору, вследствие заключения которого у него возникает юридическая обязанность выплатить денежные средства. Общество исключает кредиторскую задолженность (или часть кредиторской задолженности) из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда она погашена, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.</p>
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	<p>Уставный капитал представляет собой максимальную величину капитала, в пределах которой участники несут ответственность по погашению обязательств перед его кредиторами. Сумма представляет собой номинальную величину капитала, одобренную участниками, которая регистрируется в соответствии с законодательством.</p> <p>Добавочный капитал формируется за счет:</p> <ul style="list-style-type: none"> • получения безвозмездного финансирования, предоставленного участниками Общества; • внесенных вкладов в имущество Общества; • переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; • изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, обусловленного изменением кредитного риска; • изменения резервов под обесценение по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; • отложенного налога на прибыль в добавочном капитале, уменьшающего / увеличивающего

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			подлежащую уплате в бюджетную систему Российской Федерации сумму налога на прибыль в будущих периодах.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Не применимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Не применимо
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Отложенные налоговые активы, возникающие из перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отражаются в бухгалтерском учете, если Общество ожидает получение налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах, с ежеквартальной периодичностью на последний день каждого квартала. Прекращение признания отложенных налоговых активов в отношении перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, происходит при их полном использовании, несоответствии условиям признания, и подлежит отражению в бухгалтерском учете на конец каждого квартала.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства рассчитываются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально на последний день каждого квартала. Отложенные налоговые активы рассчитываются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах ежеквартально на последний день каждого квартала. 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.</p>
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Общество отражает суммы начисленного промежуточного распределения прибыли и распределения прибыли, начисленного по решению годового собрания, которые списываются в корреспонденции со счетом по учету нераспределенной прибыли после решения годового собрания участников о выплате (объявлении) сумм распределения части прибыли между участниками.
Раздел X. Прочие принципы учетной политики, оказывающие существенное влияние на отчетность			
46	МСФО (IAS) 15	Порядок признания выручки от оказания услуг и комиссионных доходов	<p>Выручка и комиссионные доходы признаются по мере оказания соответствующих услуг.</p> <p>Комиссионные доходы от брокерской деятельности включают в себя:</p> <ul style="list-style-type: none"> • комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке;

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<ul style="list-style-type: none"> • комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке; • комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке; • комиссионные доходы от прочих клиентских операций; • выручку от оказания услуг по размещению ценных бумаг. <p>Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария включает в себя:</p> <ul style="list-style-type: none"> • выручку от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг; • выручку от оказания услуг по проведению операций по счетам депо; • выручку от оказания услуг по учету финансовых инструментов, не квалифицированных в качестве ценных бумаг; • выручку от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности. <p>Прочие доходы по основному виду деятельности включают в себя:</p> <ul style="list-style-type: none"> • агентское вознаграждение; • выручку от оказания услуг маркет-мейкера; • выручку от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению; • выручку от оказания информационных и консультационных услуг; • прочую выручку по основной деятельности за оказание дополнительных услуг.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021			На 31.12.2020		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	4 995	-	4 995	16 060	-	16 060
3	Денежные средства на расчетных счетах	102 407	(278)	102 129	53 710	(169)	53 541
5	Прочие денежные средства	2 586 155	(9 674)	2 576 481	2 737 577	(12 588)	2 724 989
6	Итого	2 693 557	(9 952)	2 683 605	2 807 347	(12 757)	2 794 590

5.1.1. По состоянию на 31 декабря 2021 года у Общества были остатки денежных средств в 10 кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2020 года: в 9 кредитных организациях и банках-нерезидентах). По состоянию на 31 декабря 2021 года концентрация риска на одну кредитную организацию составляет более 37% от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2020 года концентрация риска на одну кредитную организацию составляет более 54% от общей суммы денежных средств).

При этом общая сумма денежных средств не превышает установленный Обществом лимит на контрагентов.

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на отчетные даты отсутствуют.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
1	Денежные средства	2 693 557	2 807 347
5	Итого	2 693 557	2 807 347

5.2.1. Для целей представления информации в отчете о потоках денежных средств использована полная балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов до вычета резервов, так как резервы и их изменение не являются денежными движениями.

5.2.2. По строке «Прочие денежные потоки от операционной деятельности» Отчета о потоках денежных средств Обществом отражены следующие операции: сделки прямого и обратного РЕПО, расходы на благотворительность, иные платежи, не нашедшие отражения в других строках Отчета.

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2021 г.

Таблица 5.4
(тыс. руб.)

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:	53 710	-	2 737 577	2 791 287
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	53 710	-	2 737 577	2 791 287
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	154 832 152	-	951 477 508	1 106 309 660
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	154 832 152	-	951 477 508	1 106 309 660
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(154 784 136)	-	(951 625 302)	(1 106 409 438)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(154 784 136)	-	(951 625 302)	(1 106 409 438)
31	Прочие изменения, в том числе:	681	-	(3 628)	(2 947)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	681	-	(3 628)	(2 947)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	102 407	-	2 586 155	2 688 562
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	102 407	-	2 586 155	2 688 562

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2020 г.

Таблица 5.4
(тыс. руб.)

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:	41 457	-	496 445	537 902
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	41 457	-	496 445	537 902
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	120 376 256	-	1 207 683 844	1 328 060 100
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	120 376 256	-	1 207 683 844	1 328 060 100
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(120 367 024)	-	(1 205 440 689)	(1 325 807 713)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(120 367 024)	-	(1 205 440 689)	(1 325 807 713)
31	Прочие изменения, в том числе:	3 021	-	(2 023)	998
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 021	-	(2 023)	998
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	53 710	-	2 737 577	2 791 287
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	53 710	-	2 737 577	2 791 287

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 2021 г.

Таблица 5.5
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	169	-	12 588	12 757
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	169	-	12 588	12 757
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 234	-	13 516	15 750
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 234	-	13 516	15 750
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 108)	-	(16 417)	(18 525)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 108)	-	(16 417)	(18 525)
31	Прочие изменения, в том числе:	(17)	-	(13)	(30)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(17)	-	(13)	(30)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	278	-	9 674	9 952
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	278	-	9 674	9 952

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 2020 г.

Таблица 5.5
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	127	-	3 171	3 298
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	127	-	3 171	3 298
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	723	-	18 966	19 689
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	723	-	18 966	19 689
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(710)	-	(9 549)	(10 259)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(710)	-	(9 549)	(10 259)
31	Прочие изменения, в том числе:	29	-	-	29
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	29	-	-	29
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	169	-	12 588	12 757
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	169	-	12 588	12 757

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

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

Таблица 6.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	3 540 571	2 208 809
3	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	-	46 963
6	Итого	3 540 571	2 255 772

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.

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	3 067 184	2 030 655
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	157 634	19 535
3	некредитных финансовых организаций	2 659 708	1 955 719
4	нефинансовых организаций	249 842	55 401
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	473 387	178 154
6	Правительства Российской Федерации	259 757	39 173
10	некредитных финансовых организаций	213 630	138 981
12	Итого	3 540 571	2 208 809

Примечание 9. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевые инструменты

Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 9.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	18	18
2	Долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	13	6 978
5	Итого	31	6 996

Информация о прекращении признания долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в течение отчетного периода

Таблица 9.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Резерв переоценки на момент выбытия, реклассификации	Справедливая стоимость долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на дату выбытия	Справедливая стоимость долевых инструментов на дату реклассификации в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
1	2	3	4	5
2	Долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	25 528	-
5	Итого	-	25 528	-

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

Таблица 9.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на начало отчетного периода	6 965	-
2	Увеличение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период	18 604	6 965
3	Уменьшение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	(41)	-
4	Перенос резерва переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав нераспределенной прибыли, за отчетный период	(25 528)	-
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	-	6 965

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021			На 31.12.2020		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	5 035 443	(11 078)	5 024 365	3 689 691	(9 962)	3 679 729
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	5 932	(13)	5 919	4 142	(13)	4 129
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	5 784 676	-	5 784 676	4 983 367	-	4 983 367
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 150 007	(2 176)	1 147 831	6 110 616	(7 952)	6 102 664
12	Прочее	5 763 842	(15 728)	5 748 114	1 770 746	(5 507)	1 765 239
13	Итого	17 739 900	(28 995)	17 710 905	16 558 562	(23 434)	16 535 128

10.1.1. По состоянию на 31 декабря 2021 года у Общества были остатки денежных средств в 10 кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2020 года: в 9 кредитных организациях и банках-нерезидентах). По состоянию на 31 декабря 2021 года концентрация риска на одну кредитную организацию составляет более 61% от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2020 года концентрация риска на одну кредитную организацию составляет более 52% от общей суммы денежных средств). Общая сумма денежных средств не превышает установленный Обществом лимит.

Справедливая стоимость полученных ценных бумаг в обеспечение по сделкам РЕПО по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 7 163 819 тыс. рублей (на 31 декабря 2020 года составляет 5 012 454 тыс. рублей).

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2021 года включают 5 763 842 тыс. рублей (на 31 декабря 2020 года: 1 770 746 тыс. рублей).

10.1.3. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в Примечании 56 настоящего приложения.

10.1.4. Общество не имеет возможности воспользоваться в кратчайшие сроки средствами в клиринговых организациях, предназначенных для исполнения обязательств, допущенных к клирингу.

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

Таблица 10.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	3 689 691	4 142	4 983 367	6 110 616	1 770 746	16 558 562
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	3 689 691	4 142	4 983 367	6 110 616	1 770 746	16 558 562
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	4 266 038 661	1 790	299 499 138	543 766 064	1 761 266 503	6 870 572 156
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	4 266 038 661	1 790	299 499 138	543 766 064	1 761 266 503	6 870 572 156
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	(4 264 710 817)	-	(298 709 281)	(548 843 076)	(1 757 426 584)	(6 869 689 758)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	(4 264 710 817)	-	(298 709 281)	(548 843 076)	(1 757 426 584)	(6 869 689 758)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	-	17 908	-	11 452	116 403	153 177	298 940
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	17 908	-	11 452	116 403	153 177	298 940
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	5 035 443	5 932	5 784 676	1 150 007	5 763 842	17 739 900
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	5 035 443	5 932	5 784 676	1 150 007	5 763 842	17 739 900

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

Таблица 10.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	2 913 209	837	103 018	4 159 564	225 367	7 401 995
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	2 913 209	837	103 018	4 159 564	225 367	7 401 995
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	7 794 402 141	4 142	469 841 146	466 299 659	414 487 110	9 145 034 198
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	7 794 402 141	4 142	469 841 146	466 299 659	414 487 110	9 145 034 198
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	(7 795 591 453)	(837)	(464 960 162)	(465 061 824)	(413 006 062)	(9 138 620 338)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	(7 795 591 453)	(837)	(464 960 162)	(465 061 824)	(413 006 062)	(9 138 620 338)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	-	1 965 794	-	(635)	713 217	64 331	2 742 707
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	1 965 794	-	(635)	713 217	64 331	2 742 707
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	3 689 691	4 142	4 983 367	6 110 616	1 770 746	16 558 562
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	3 689 691	4 142	4 983 367	6 110 616	1 770 746	16 558 562

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2021 г.

Таблица 10.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	9 962	13	-	7 952	5 507	23 434
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	9 962	13	-	7 952	5 507	23 434
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	36 821	3	-	26 876	51 738	115 438
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	36 821	3	-	26 876	51 738	115 438
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	(36 065)	(3)	-	(32 393)	(41 475)	(109 936)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	(36 065)	(3)	-	(32 393)	(41 475)	(109 936)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	-	360	-	-	(259)	(42)	59
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	360	-	-	(259)	(42)	59
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	11 078	13	-	2 176	15 728	28 995
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	11 078	13	-	2 176	15 728	28 995

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2020 г.

Таблица 10.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	7 283	2	-	3 092	697	11 074
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	7 283	2	-	3 092	697	11 074
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	87 398	13	-	22 868	24 448	134 727
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	87 398	13	-	22 868	24 448	134 727
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	(83 756)	(2)	-	(18 688)	(19 375)	(121 821)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	(83 756)	(2)	-	(18 688)	(19 375)	(121 821)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	-	(963)	-	-	680	(263)	(546)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	(963)	-	-	680	(263)	(546)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	9 962	13	-	7 952	5 507	23 434
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	9 962	13	-	7 952	5 507	23 434

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021		На 31.12.2020	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
9	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	руб. 3,00% – 8,80% доллары США 0,5%	до 30 дней	руб. 4,32% – 6,00% доллары США 0,01% – 1,5% евро 0,2%-0,5%	до 30 дней

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021			На 31.12.2020		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	32 926	-	32 926	32 886	-	32 886
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	75 186	(5 259)	69 927	23 220	(2 554)	20 666
7	Сделки обратного репо с некредитными организациями	6 507 373	-	6 507 373	7 157 861	-	7 157 861
8	Итого	6 615 485	(5 259)	6 610 226	7 213 967	(2 554)	7 211 413

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

11.1.2. Справедливая стоимость полученных ценных бумаг в обеспечение по сделкам РЕПО по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет – 7 712 664 тыс. рублей. Справедливая стоимость полученных ценных бумаг в обеспечение по сделкам РЕПО по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет – 11 022 262 тыс. рублей.

11.1.3. Крупнейшими контрагентами по сделкам РЕПО, сумма задолженности которых превышает 5 процентов от общей суммы статьи «Займы выданные и прочие размещенные средства» бухгалтерского баланса, являются компании ООО «Солар» (входит в группу ATON CAPITAL GROUP) и ООО «Управляющая компания «Альфа Капитал». Доля компании ООО «Солар» в общем объеме данной статьи (концентрация кредитного риска) на 31 декабря 2021 года составляет 92%. Доля компании ООО «Управляющая компания «Альфа Капитал» в общем объеме данной статьи (концентрация кредитного риска) на 31 декабря 2021 года составляет 6%.

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

Таблица 11.2
(тыс. руб.)

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:	-	32 886	-	-	-	23 220	7 157 861	7 213 967
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	32 886	-	-	-	23 220	7 157 861	7 213 967
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	144 891	123 002 280	123 147 171
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	144 891	123 002 280	123 147 171
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(92 551)	(123 705 101)	(123 797 652)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(92 551)	(123 705 101)	(123 797 652)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	40	-	-	-	(374)	52 333	51 999
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	40	-	-	-	(374)	52 333	51 999
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	32 926	-	-	-	75 186	6 507 373	6 615 485
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	32 926	-	-	-	75 186	6 507 373	6 615 485

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

Таблица 11.2
(тыс. руб.)

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:	-	32 560	-	-	-	188 781	9 934 208	10 155 549
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	32 560	-	-	-	188 781	9 934 208	10 155 549
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	32 000	-	-	-	2 609 476	148 932 357	151 573 833
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	32 000	-	-	-	2 609 476	148 932 357	151 573 833
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(31 137)	-	-	-	(2 774 896)	(151 650 701)	(154 456 734)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(31 137)	-	-	-	(2 774 896)	(151 650 701)	(154 456 734)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	(537)	-	-	-	(141)	(58 003)	(58 681)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(537)	-	-	-	(141)	(58 003)	(58 681)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	32 886	-	-	-	23 220	7 157 861	7 213 967
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	32 886	-	-	-	23 220	7 157 861	7 213 967

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

Таблица 11.3
(тыс. руб.)

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:	-	-	-	-	-	2 554	-	2 554
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	2 554	-	2 554
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	13 801	-	13 801
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	13 801	-	13 801
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(11 096)	-	(11 096)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(11 096)	-	(11 096)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	5 259	-	5 259
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	5 259	-	5 259

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

Таблица 11.3
(тыс. руб.)

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:	-	-	-	-	-	23 076	-	23 076
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	23 076	-	23 076
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	3 236	-	3 236
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	3 236	-	3 236
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(23 758)	-	(23 758)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(23 758)	-	(23 758)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	2 554	-	2 554
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	2 554	-	2 554

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021			На 31.12.2020		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	31	(3)	28	-	-	-
2	Дебиторская задолженность клиентов	569 870	(10 911)	558 959	150 942	(9 447)	141 495
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	8 000	-	8 000	-	-	-
6	Прочая дебиторская задолженность	18 360	(3 620)	14 740	12 382	(4 801)	7 581
7	Итого	596 261	(14 534)	581 727	163 324	(14 248)	149 076

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена, в том числе, задолженностью клиентов по договорам о брокерском обслуживании, договорам о депозитарном обслуживании и договорам комиссии на совершение сделок с иностранной валютой в сумме 283 862 тыс. рублей (на 31 декабря 2020 года: 102 813 тыс. рублей).

12.1.2. Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в Примечании 56 настоящего приложения.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2021 г.

Таблица 12.2
(тыс. руб.)

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:	150 942	-	-	-	12 382	163 324
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	143 564	-	-	-	7 589	151 153
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	131	-	-	-	-	131
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	7 247	-	-	-	4 793	12 040
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	6 170 098	-	623 064 255	-	403 511 636	1 032 745 989
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 108 740	-	623 064 255	-	402 551 554	1 031 724 549
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	262	-	-	-	-	262
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	61 096	-	-	-	960 082	1 021 178
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(5 739 352)	-	(616 446 683)	-	(729 832)	(622 915 867)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(5 675 892)	-	(616 446 683)	-	(729 629)	(622 852 204)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(393)	-	-	-	-	(393)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(63 067)	-	-	-	(203)	(63 270)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(7 553)	-	-	-	(12)	(7 565)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(7 519)	-	-	-	-	(7 519)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	(34)	-	-	-	(12)	(46)
31	Прочие изменения, в том числе:	(4 265)	-	(6 609 572)	-	(402 775 814)	(409 389 651)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(4 264)	-	(6 609 572)	-	(401 814 643)	(408 428 479)
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	(1)	-	-	-	(961 171)	(961 172)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	569 870	-	8 000	-	18 360	596 230
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	564 629	-	8 000	-	14 871	587 500
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	5 241	-	-	-	3 489	8 730

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2020 г.

Таблица 12.2
(тыс. руб.)

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:	144 043	-	245 000	-	7 282	396 325
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	136 286	-	245 000	-	6 029	387 315
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	7 757	-	-	-	1 253	9 010
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 418 287	-	120 542 484	-	422 406 492	545 367 263
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 393 021	-	120 542 484	-	421 540 006	544 475 511
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	131	-	-	-	-	131
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	25 135	-	-	-	866 486	891 621
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 404 391)	-	(120 787 484)	-	(706 349)	(123 898 224)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 379 403)	-	(120 787 484)	-	(703 111)	(123 869 998)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(24 988)	-	-	-	(3 238)	(28 226)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(710)	-	-	-	(57)	(767)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1)	-	-	-	-	(1)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	(709)	-	-	-	(57)	(766)
31	Прочие изменения, в том числе:	(6 287)	-	-	-	(421 694 986)	(421 701 273)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(6 339)	-	-	-	(420 835 335)	(420 841 674)
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	52	-	-	-	(859 651)	(859 599)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	150 942	-	-	-	12 382	163 324
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	143 564	-	-	-	7 589	151 153
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	131	-	-	-	-	131
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	7 247	-	-	-	4 793	12 040

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

Таблица 12.3
(тыс. руб.)

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:	9 447	-	-	-	4 801	14 248
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 196	-	-	-	9	2 205
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	3	-	-	-	-	3
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	7 248	-	-	-	4 792	12 040
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 068 623	-	-	-	97 082	1 165 705
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 008 651	-	-	-	7 755	1 016 406
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	7	-	-	-	-	7
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	59 965	-	-	-	89 327	149 292
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 067 188)	-	-	-	(98 299)	(1 165 487)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 005 215)	-	-	-	(7 633)	(1 012 848)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(10)	-	-	-	-	(10)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(61 963)	-	-	-	(90 666)	(152 629)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	(12)	(12)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	(12)	(12)
31	Прочие изменения, в том числе:	29	-	-	-	48	77
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	38	-	-	-	-	38
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	(9)	-	-	-	48	39
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	10 911	-	-	-	3 620	14 531
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 670	-	-	-	131	5 801
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	5 241	-	-	-	3 489	8 730

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

Таблица 12.3
(тыс. руб.)

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:	8 635	-	6 394	-	1 340	16 369
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	879	-	6 394	-	87	7 360
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	7 756	-	-	-	1 253	9 009
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	71 638	-	-	-	27 697	99 335
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	48 145	-	-	-	5 304	53 449
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	3	-	-	-	-	3
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	23 490	-	-	-	22 393	45 883
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(70 378)	-	(6 394)	-	(24 052)	(100 824)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(46 839)	-	(6 394)	-	(5 402)	(58 635)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(23 539)	-	-	-	(18 650)	(42 189)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(670)	-	-	-	(57)	(727)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	(670)	-	-	-	(57)	(727)
31	Прочие изменения, в том числе:	222	-	-	-	(127)	95
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11	-	-	-	20	31
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	211	-	-	-	(147)	64
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	9 447	-	-	-	4 801	14 248
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 196	-	-	-	9	2 205
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	3	-	-	-	-	3
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	7 248	-	-	-	4 792	12 040

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2020 г.	57 827	-	5 457	63 284
2	Накопленная амортизация на 01.01.2020 г.	(28 191)	-	(1 932)	(30 123)
3	Балансовая стоимость на 01.01.2020 г.	29 636	-	3 525	33 161
4	Поступление	15 846	-	2 707	18 553
5	Затраты на создание	529	-	-	529
8	Амортизационные отчисления	(8 394)	-	(686)	(9 080)
13	Балансовая стоимость на 31.12.2020 г.	37 617	-	5 546	43 163
14	Стоимость (или оценка) на 31.12.2020 г.	74 202	-	8 164	82 366
15	Накопленная амортизация на 31.12.2020 г.	(36 585)	-	(2 618)	(39 203)
15.1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2021 г.	74 202	-	8 164	82 366
15.2	Накопленная амортизация на 01.01.2021 г.	(36 585)	-	(2 618)	(39 203)
16	Балансовая стоимость на 01.01.2021 г.	37 617	-	5 546	43 163
17	Поступление	24 926	-	3 710	28 636
21	Амортизационные отчисления	(12 070)	-	(1 200)	(13 270)
26	Балансовая стоимость на 31.12.2021 г.	50 473	-	8 056	58 529
27	Стоимость (или оценка) на 31.12.2021 г.	99 128	-	11 874	111 002
28	Накопленная амортизация на 31.12.2021 г.	(48 655)	-	(3 818)	(52 473)
29	Балансовая стоимость на 31.12.2021 г.	50 473	-	8 056	58 529

Примечание 19. Основные средства

Основные средства

Таблица 19.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2020 г.	11 129	306 485	-	-	290 966	608 580
2	Накопленная амортизация на 01.01.2020 г.	(4 786)	(265 640)	-	-	(185 582)	(456 008)
3	Балансовая стоимость на 01.01.2020 г.	6 343	40 845	-	-	105 384	152 572
4	Поступление	-	3 758	-	-	588 188	591 946
8	Выбытие	-	(20 642)	-	-	(115 150)	(135 792)
9	Амортизационные отчисления	(373)	(13 646)	-	-	(137 410)	(151 429)
13	Прочее	-	20 491	-	-	22 658	43 149
14	Балансовая стоимость на 31.12.2020 г.	5 970	30 806	-	-	463 670	500 446
15	Стоимость (или оценка) на 31.12.2020 г.	11 129	289 601	-	-	764 004	1 064 734
16	Накопленная амортизация на 31.12.2020 г.	(5 159)	(258 795)	-	-	(300 334)	(564 288)
16.1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2021 г.	11 129	289 601	-	-	764 004	1 064 734
16.2	Накопленная амортизация на 01.01.2021 г.	(5 159)	(258 795)	-	-	(300 334)	(564 288)
17	Балансовая стоимость на 01.01.2021 г.	5 970	30 806	-	-	463 670	500 446
18	Поступление	-	17 489	-	-	20 565	38 054
22	Выбытие	-	(907)	-	-	(13 307)	(14 214)
23	Амортизационные отчисления	(372)	(14 035)	-	-	(120 058)	(134 465)
27	Прочее	-	815	-	-	10 883	11 699
28	Балансовая стоимость на 31.12.2021 г.	5 598	34 168	-	-	361 753	401 519
29	Стоимость (или оценка) на 31.12.2021 г.	11 129	306 183	-	-	771 262	1 088 574
30	Накопленная амортизация на 31.12.2021 г.	(5 531)	(272 015)	-	-	(409 509)	(687 055)
31	Балансовая стоимость на 31.12.2021 г.	5 598	34 168	-	-	361 753	401 519

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021			На 31.12.2020		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	31	-	31	21	-	21
2	Расчеты с персоналом	1 427	-	1 427	238	-	238
3	Расчеты по социальному страхованию	1 114	-	1 114	2 932	-	2 932
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	651	-	651	54	-	54
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	177 099	(62)	177 037	97 937	(62)	97 875
6	Запасы	7 534	-	7 534	1 168	-	1 168
10	Прочее	690	-	690	372	-	372
11	Итого	188 546	(62)	188 484	102 722	(62)	102 660

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2020 г., в том числе:	-	1 568	-	-	-	1 568
2	стоимость (или оценка)	-	1 568	-	-	-	1 568
4	Поступление (создание)	366	9 975	21 141	-	-	31 482
8	Признание в составе расходов	(366)	(10 375)	(21 126)	-	-	(31 867)
11	Прочее	-	-	(15)	-	-	(15)
12	Балансовая стоимость на 31.12.2020 г., в том числе:	-	1 168	-	-	-	1 168
13	стоимость (или оценка)	-	1 168	-	-	-	1 168
15	Балансовая стоимость на 01.01.2021 г., в том числе:	-	1 168	-	-	-	1 168
16	стоимость (или оценка)	-	1 168	-	-	-	1 168
18	Поступление (создание)	1 580	21 908	39 180	-	116	62 784
22	Признание в составе расходов	(1 580)	(15 585)	(39 130)	-	(116)	(56 411)
25	Прочее	-	(7)	-	-	-	(7)
26	Балансовая стоимость на 31.12.2021 г., в том числе:	-	7 484	50	-	-	7 534
27	стоимость (или оценка)	-	7 484	50	-	-	7 534

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за 2021 г.

Таблица 20.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на 31.12.2020 г.	-	(62)	-	-	-	(62)
5	Резерв под обесценение на 31.12.2021 г.	-	(62)	-	-	-	(62)

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за 2020 г.

Таблица 20.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на 31.12.2019 г.	-	(2)	-	-	-	(2)
2	(Отчисления в резерв) восстановление резерва под обесценение	-	(60)	-	-	-	(60)
5	Резерв под обесценение на 31.12.2020 г.	-	(62)	-	-	-	(62)

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

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

Таблица 21.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
1	Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	-	46 963
2	Обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	1 161 261	-
5	Итого	1 161 261	46 963

21.1.1. Состав строки 1 раскрывается в Примечании 55 к настоящему приложению.

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

Таблица 23.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	12 953 504	13 910 940
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	78 444	239 773
6	Итого	13 031 948	14 150 713

23.1.1. По состоянию на отчетные даты в составе строки 4 - Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами – отражены денежные остатки по договорам на брокерское обслуживание, общая сумма по которым превышает 10% от совокупной величины обязательств, отраженных по данной строке (по состоянию на 31 декабря 2021 года по двум клиентам – 14,86% и 10,06%; по состоянию на 31 декабря 2020 года нет ни одного клиента).

23.1.2. По состоянию на 31 декабря 2021 года денежная оценка ценных бумаг клиентов Общества, учет прав на которые осуществляет иностранный депозитарий, согласно методам оценки, применяемым иностранным депозитарием, составляет: 3 089 Австралийских долларов; 21 613,54 Канадских долларов; 2 167,20 Швейцарских франков; 9 466,17 Евро; 1 022,40 Фунтов стерлингов Соединенного королевства; 141 510 Гонконгских долларов; 603 181,70 Долларов США.

По состоянию на 31 декабря 2020 года денежная оценка ценных бумаг клиентов Общества, учет прав на которые осуществляет иностранный депозитарий, согласно методам оценки, применяемым иностранным депозитарием, составляет: 52 700,08 Австралийских долларов; 238 949,60 Канадских долларов; 695 273,65 Швейцарских франков; 67 059,00 Китайских юань; 6 631 943,13 Евро; 852 887,07 Фунтов стерлингов Соединенного королевства; 8 809 348,12 Гонконгских долларов; 61 927 710,00 Японских иен; 133 913,90 Польских злотых; 2 127,60 Рублей; 997 Шведских крон; 47 007,07 Сингапурских долларов; 101 436 415,95 Долларов США.

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	363 238	447 767
3	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:	3 040 330	4 171 484
4	сделки репо	3 040 330	4 171 484
9	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:	4 571 229	2 397 929
10	сделки репо	-	126 806
12	Прочие средства, привлеченные от физических лиц, в том числе:	3 191 693	4 992 807
15	Итого	11 166 490	12 009 987

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

24.1.2 Справедливая стоимость переданных ценных бумаг в обеспечение по сделкам РЕПО по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет – 3 265 994 тыс. рублей, на 31 декабря 2020 года составляет – 4 407 485 тыс. рублей.

24.1.3. Ценные бумаги, переданные по прямому РЕПО, были частично получены по обратному РЕПО в объеме 3 242 609 тыс. рублей, по состоянию на 31 декабря 2021 года. Ценные бумаги, переданные по прямому РЕПО, были получены по обратному РЕПО в полном объеме по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021		На 31.12.2020	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по финансовой аренде	руб.: 9,86%	от 2 до 4 лет	руб.: 9,86%	до 5 лет
7	Средства, привлеченные по сделкам репо	руб.: 7,4%; USD: 0,4%	до 30 дней	руб.: 5,05%; USD: 0,44%-0,5%	до 30 дней

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	13 991	5 396
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	211	28
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	8 025	8 086
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	53	5 224
7	кредиторская задолженность перед клиентами	53	5 224
9	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	-	20 570
17	Расчеты с репозитарием	288	206
19	Прочая кредиторская задолженность	102 401	42 394
20	Итого	124 969	81 904

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 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	1 946 848	816 253
3	Расчеты по социальному страхованию	435 558	200 026
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	326 264	190 128
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	101 440	5 764
10	Прочее	7 079	15 917
11	Итого	2 817 189	1 228 088

Примечание 30. Капитал

30.1. Зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 165 000 тыс. рублей (на 31 декабря 2020 года: 165 000 тыс. рублей). По состоянию на 31 декабря 2021 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 3 454 347 тыс. рублей (на 31 декабря 2020 года: 2 242 209 тыс. рублей) и практически в полном объеме сформирован за счет средств безвозмездного финансирования, предоставленного участником Общества.

30 декабря 2021 года Советом Директоров и акционерами материнского предприятия Общества ATON FINANCIAL HOLDING был утвержден план долгосрочных вознаграждений сотрудникам. В случае первичного публичного размещения акций (далее – «IPO») компании ATON FINANCIAL HOLDING определенные сотрудники Общества получают право на получение акций ATON FINANCIAL HOLDING и ATON CORPORATE FINANCE LTD десятью равными ежеквартальными траншами, начиная с истечения 9 месяцев после даты IPO и заканчивая через 36 месяцев после даты IPO. По оценке руководства средний срок периода, необходимого для перехода прав, составляет 6 лет. Справедливая стоимость выплат сотрудникам на основе акций в качестве операций с расчетами долевыми инструментами на дату предоставления признается в качестве расхода с соответствующим увеличением собственного капитала в течение периода перехода прав. Сумма расходов по долгосрочным вознаграждениям сотрудников Общества согласно данному плану раскрыта в Примечании 42.

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 2021, 2020 годов Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять:

- по состоянию на 31.12.2021 года – не менее 70 389 тыс. рублей;
- по состоянию на 31.12.2020 года – не менее 66 082 тыс. рублей.

31.4. По состоянию на 31 декабря 2021 года величина собственных средств Общества, рассчитанная в соответствии с Указанием Центрального банка Российской Федерации «О требованиях к расчету размера собственных средств при осуществлении профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, а также при получении лицензии (лицензий) на осуществление профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг» от 22 марта 2019 года № 5099-У (далее – «Указание № 5099-У») на основании данных бухгалтерского учета (без учета СПОД) составляет 2 665 148 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2020 года величина собственных средств Общества, рассчитанная в соответствии с Указанием Центрального Банка Российской Федерации «О требованиях к расчету размера собственных средств при осуществлении профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, а также при получении лицензии (лицензий) на осуществление профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг» от 22 марта 2019 года № 5099-У (далее – «Указание № 5099-У») на основании данных бухгалтерского учета (без учета СПОД) составляет 2 066 760 тыс. рублей.

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

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

Таблица 32.1
(тыс. руб.)

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 приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	1 203 008	520	-	-	1 203 528
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	1 203 008	(790)	-	-	1 202 218
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	-	1 310	-	-	1 310
7	Финансовые обязательства, в том числе:	(952)	(102 647)	-	-	(103 599)
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	(952)	(1 310)	-	-	(2 262)
10	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	(101 337)	-	-	(101 337)
12	Итого	1 202 056	(102 127)	-	-	1 099 929

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 2020 г.

Таблица 32.1
(тыс. руб.)

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:	528 508	105 485	-	-	633 993
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	528 508	7 516	-	-	536 024
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	-	97 969	-	-	97 969
7	Финансовые обязательства, в том числе:	-	(236 717)	-	-	(236 717)
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	-	(94 745)	-	-	(94 745)
10	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	(141 972)	-	-	(141 972)
12	Итого	528 508	(131 232)	-	-	397 276

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2021г.	За 2020г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	665 482	919 075
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11 937	421
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	100 952	106 041
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	513 241	777 200
8	прочее	39 352	35 413
15	Итого	665 482	919 075

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

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

Таблица 36.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2021г.	За 2020г.
1	2	3	4
3	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	940	-
15	Итого	940	-

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

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 2021 г.

Таблица 37.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2020 г.	36 191	2 554	14 248	52 993
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	2 727	2 705	177	5 609
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	(12)	(12)
4	Прочие движения	29	-	76	105
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2021 г.	38 947	5 259	14 489	58 695

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

Таблица 37.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2019 г.	14 372	23 076	16 369	53 817
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	22 336	(20 522)	(1 488)	326
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	(727)	(727)
4	Прочие движения	(517)	-	94	(423)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2020 г.	36 191	2 554	14 248	52 993

37.1.1. В столбце 3 таблицы 37.1 за отчетный период, а также период, предшествующий отчетному, приведены данные по денежным средствам и средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах.

37.1.2. Детальная информация о движении оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в Примечаниях 5 и 10 настоящего приложения, займов выданных и прочих размещенных средств - в Примечании 11 настоящего приложения, дебиторской задолженности - в Примечании 12 настоящего приложения.

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

Таблица 39.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2021г.	За 2020г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(14 971)	14 670
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	68 488	43 403
3	Итого	53 517	58 073

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

Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

Таблица 40.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2021г.	За 2020г.
1	2	3	4
3	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	(861)	(2 531)
6	Итого	(861)	(2 531)

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2021г.	За 2020г.
1	2	3	4
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	21 248	7 781
29	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	62 513	57 992
32	Выручка от оказания услуг по учету финансовых инструментов, не квалифицированных в качестве ценных бумаг	96	1 103
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	164	166
34	Итого	84 021	67 042
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	4 549 554	2 573 134
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	27 374	27 716
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	58 541	56 158
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	29 717	31 502
41	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	1 240 287	278 315
42	Итого	5 905 473	2 966 825
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
49	Агентское вознаграждение	391 590	227 277
50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	41 544	8 749
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	1 045	1 045
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	316 672	66 838
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	3 414	2 386
55	Итого	754 265	306 295
56	Всего	6 743 759	3 340 162

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2021г.	За 2020г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	5 173 821	3 043 524
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	955 661	578 437
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	681	-
4.1	Расходы по выходным пособиям	13 026	22 786
5	Прочее	24 036	6 077
6	Итого	6 167 225	3 650 824

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2021 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 1 169 492 тыс. рублей (за 2020 год – 461 443 тыс. рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере – 13 026 тыс. рублей (за 2020 год – 22 786 тыс. рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2021 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 955 661 тыс. рублей (за 2020 год – 578 437 тыс. рублей).

42.1.3 Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям представлены расходами согласно плану долгосрочных вознаграждений в Примечании 30 настоящего приложения.

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2021г.	За 2020г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	55 878	38 796
5	Расходы по комиссии за клиринг	210 725	112 072
6	Биржевые сборы	146 015	97 805
10	Расходы на технические услуги	199 570	159 879
11	Прочее	906 305	323 746
12	Итого	1 518 493	732 298

43.1.1. В состав прочих расходов в основном включены расходы в виде комиссионного вознаграждения вышестоящих брокеров за оказанные услуги, расходы в виде вознаграждения юридическим и физическим лицам за услуги по поиску клиентов и контрагентов, а также расходы на программное обеспечение и его обслуживание.

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2021г.	За 2020г.
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	135 147	45 001
5	По обязательствам по аренде	39 567	53 203
18	Итого	174 714	98 204

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2021г.	За 2020г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 503	1 424
2	Амортизация основных средств	134 465	151 429
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	13 269	9 080
4	Расходы по аренде	70 983	53 973
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	4 551	3 420
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	35 579	37 998
7	Расходы по страхованию	115	92
8	Расходы на рекламу и маркетинг	65 252	20 898
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	28 107	2 206
11	Представительские расходы	2 979	1 398
12	Транспортные расходы	3 926	3 156
13	Командировочные расходы	8 740	2 662
14	Штрафы, пени	4 171	11 733
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	17 055	11 652
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	567	638
17	Прочие административные расходы	300 126	207 385
18	Итого	691 388	519 144

46.1.1. Расходы по аренде за 2021 год включают расходы по операционной аренде в сумме 70 983 тыс. рублей (за 2020 год – 53 973 тыс. рублей). Данные договоры аренды представляют собой краткосрочные договоры аренды и не попадают под действие МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

46.1.2. В составе прочих административных расходов преимущественно отражены расходы на программное обеспечение, его обслуживание, а также на приобретение лицензий.

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2021г.	За 2020г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	22 624	13 971
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	14	40
8	Прочие доходы	107 832	63 331
9	Итого	130 470	77 342

47.1.1. В составе прочих доходов преимущественно отражены доходы в виде вознаграждения за предоставление неисключительных прав на использование программных продуктов.

Прочие расходы

Таблица 47.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2021г.	За 2020г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	7 553	40
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	44	60
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	2 749	550
5	Прочие расходы	526	405
6	Итого	10 872	1 055

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Арендванное имущество представляет собой нежилые помещения в зданиях и используется в соответствии с условиями договоров аренды и назначением имущества исключительно в качестве офисов.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Изменение размера будущих арендных потоков может произойти в связи с ростом тарифов на энергоносители и воду, стоимость других услуг, оплачиваемых арендодателем и повлекших увеличение затрат на содержание помещения, в случае увеличения рыночной стоимости аренды, а также в связи с изменением налогового законодательства.

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

Таблица 47.1.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4	5
1	Основные средства	19	550 280	543 876
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	363 238	447 767

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

Таблица 47.1.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2021г.	За 2020г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	104 042	101 607
2	проценты уплаченные	39 567	53 203
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	64 475	48 404
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	96 757	91 746
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	96 757	91 746
7	Итого отток денежных средств	200 799	193 353

Примечание 48. Налог на прибыль

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества потенциально может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными налоговыми органами.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым законодательством, является очень высокой.

Российское налоговое законодательство о трансфертном ценообразовании предоставляет право налогоплательщикам обосновать соблюдение принципов «вытянутой руки» по ценам в контролируемых сделках путем формирования документации в целях налогового контроля.

Руководство Общества полагает, что применяемые Обществом цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований налогового законодательства по трансфертному ценообразованию.

На данный момент еще не сложилась практика применения новых правил трансфертного ценообразования, в силу этого последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать влияние на финансовые результаты и деятельность Общества.

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

Таблица 48.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2021г.	За 2020г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	119 861	103 449
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(7 128)	(53 910)
4	Итого , в том числе:	112 733	49 539
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	112 733	49 539

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

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

Таблица 48.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2021г.	За 2020г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	129 216	(212 302)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (20 %)	25 843	(42 460)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	82 307	91 861
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(62)	(511)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	82 369	92 372
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	870	138
11.1	Прочее	3 713	-
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	112 733	49 539

48.2.1. В течение 12 месяцев 2021 года и 12 месяцев 2020 года Общество получало прибыль, облагаемую по ставкам 20%, 15% и 13%.

Различия между бухгалтерским учетом и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению постоянных и временных разниц между доходами и расходами для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и расчета налога на прибыль.

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

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

Таблица 48.4
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2020г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Резервы по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и прочим активам	11 760	1 149	-	10 611
2	Различия в оценке финансовых активов и обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	3 784	3 738	-	46
3	Различия в оценке финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7 830	(3 566)	-	11 396
4	Различия в оценке финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	8	-	-	8
5	Обязательства перед сотрудниками в части неиспользованных отпусков и вознаграждения по итогам работы за год	135 555	1 116	-	134 439
6	Нематериальные активы	19	7	-	12
7	Арендные обязательства	72 648	(16 905)	-	89 553
8	Прочее	291	(54)	-	345
9	Общая сумма отложенного налогового актива	231 895	(14 515)	-	246 410
10	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	231 895	(14 515)	-	246 410
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
11	Различия в оценке финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	839	781	-	58
12	Различия в оценке финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11 383	(1 980)	-	13 363
13	Различия в оценке финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	(1 393)	1 393
14	Основные средства	5 113	(683)	-	5 796
15	Обязательства перед сотрудниками в части неиспользованных отпусков и вознаграждения по итогам работы за год	266	250	-	16
16	Имущество, полученное в финансовую аренду	63 361	(20 011)	-	83 372
17	Общая сумма отложенного налогового обязательства	80 962	(21 643)	(1 393)	103 998
18	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	150 933	7 128	1 393	142 412
19	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	150 933	7 128	1 393	142 412

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

Таблица 48.4
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2019г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Резервы по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и прочим активам	10 611	(152)	-	10 763
2	Резервы по долевым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, или долевым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	(7)	-	7
3	Различия в оценке финансовых активов и обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	46	46	-	-
4	Различия в оценке финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11 396	9 955	-	1 441
5	Различия в оценке финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	8	8	-	-
6	Обязательства перед сотрудниками в части неиспользованных отпусков и вознаграждения по итогам работы за год	134 439	50 543	-	83 896
7	Нематериальные активы	12	2	-	10
8	Арендные обязательства	89 553	80 047	-	9 506
9	Прочее	345	(101)	-	446
10	Общая сумма отложенного налогового актива	246 410	140 341	-	106 069
11	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	246 410	140 341	-	106 069
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
12	Различия в оценке финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	58	(51)	-	109
13	Различия в оценке финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	13 363	11 535	-	1 828
14	Различия в оценке финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1 393	-	1 393	-
15	Основные средства	5 796	1 296	-	4 500
16	Обязательства перед сотрудниками в части неиспользованных отпусков и вознаграждения по итогам работы за год	16	(102)	-	118
17	Имущество, полученное в финансовую аренду	83 372	73 753	-	9 619
18	Общая сумма отложенного налогового обязательства	103 998	86 431	1 393	16 174
19	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	142 412	53 910	(1 393)	89 895
20	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	142 412	53 910	(1 393)	89 895

Примечание 52. Управление рисками

Для целей хозяйственной деятельности Общества риск определяется как отклонение критичной для деятельности Общества величины от ожидаемых значений, реализация которого может принести убытки для Общества. Таким образом, управление рисками является важной задачей Общества в рамках хозяйственной деятельности.

Система управления рисками в Обществе ставит перед собой цель идентификации возможных рисков, как финансовых, так и нефинансовых, анализа этих рисков и последствий, связанных с их возможной реализацией, построения систем реагирования на эти риски, включая системы и методы минимизации рисков, а также изменения бизнес-процессов при появлении новых рисков или неожиданного изменения операционной среды. Основными конечными целями работы системы управления рисками являются повышение эффективности хозяйственной деятельности, рационализация использования капитала, уменьшение финансовых потерь, максимизация дохода и прибыли, сохранение стабильности деятельности и создание условий для дальнейшего роста бизнеса. Процесс управления рисками является интегральной частью всей системы управления и принятия решений на каждом уровне и во всех областях деятельности Общества.

Основными рисками, с которыми сталкивается Общество в своей хозяйственной деятельности, являются рыночный риск (риск изменения рыночных параметров актива таких как, например, процентные ставки, цена активов, курсы валют, инфляция, а также риск изменения рыночной ликвидности активов, являющихся предметом сделки для Общества), кредитный риск (в основном контрагентский кредитный риск, определяемый как риск дефолта контрагента по сделкам, заключаемым Обществом, но также и кредитный риск эмитентов, долговые обязательства которых могут находиться в собственности Общества), риск разрывов балансовой ликвидности (риск разрыва ликвидности по времени, т.е. риск превышения выплат над имеющимися в распоряжении ликвидными средствами на определенную дату или за определенный период, а также риск разрыва ликвидности в конкретной валюте, т.е. риск превышения выплат в конкретной валюте над имеющимися в распоряжении ликвидными средствами в этой валюте), а также риски нефинансового характера, включая регуляторный риск, операционный риск, юридический риск и другие.

Для управления этими рисками в Обществе с участием специально созданного департамента по управлению рисками и руководства Общества созданы и постоянно адаптируются методологии и методики анализа всех видов риска, системы контроля и оповещения, системы лимитов и контроля за исполнением лимитов по контрагентам и активам, процедурные ограничения, системы отчетности о принятых рисках, системы постоянного мониторинга и контроля всех видов риска.

Общество управляет кредитным риском с помощью механизмов установления максимального лимита на контрагента, а также системы внутренних кредитных рейтингов, присваиваемых контрагентам, основываясь на анализе платежеспособности контрагента, который проводится на регулярной основе.

Общество управляет риском ликвидности, составляя прогноз денежных потоков и рассчитывая потенциальные кассовые разрывы, в том числе в разрезе разных валют. Это позволяет своевременно выявлять потребности в денежных средствах и в необходимости проведения конверсионных операций. Смежный валютный риск минимизируется через прогнозирование будущих валютных притоков и оттоков, а также через прогнозирование общих трендов на валютном рынке и через своевременное хеджирование открытой валютной позиции.

Общество управляет рыночным и связанным процентным риском через анализ параметров рыночного риска инструментов и их чувствительности к изменению процентных ставок, используя методологии Value-at-Risk (VaR) и внутренние методики расчета категорий рыночного риска по инструментам. Методики учитывают среди прочего такие факторы как исторические и модельные стресс-тесты, ликвидность рынка и позиции в инструменте, чувствительность к изменению рыночных параметров (включая процентные ставки). В случаях, когда это возможно и применимо, Общество хеджирует рыночный риск оффсетными позициями, включая короткие позиции и производные инструменты.

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

Таблица 52.6
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	15	149	-	-	-	164
2	дебиторская задолженность клиентов	1	149	-	-	-	150
6	прочая дебиторская задолженность	14	-	-	-	-	14
7	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:	-	-	128	-	-	128
8	дебиторская задолженность клиентов	-	-	128	-	-	128
25	Итого	15	149	128	-	-	292

52.6.1. В отношении финансовых активов, не указанных в таблицах 52.6 по состоянию на отчетные даты, задержек платежа не было.

Информация о кредитных рейтингах

Для цели оценки кредитного качества долговых инструментов, а также контрагентов Общество использует кредитные рейтинги агентств, включенных в Реестр кредитных рейтинговых агентств Банка России - Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агентство (АКРА) и АО «Рейтинговое агентство «Эксперт РА», а также рейтинги агентств, имеющих в Российской Федерации филиалы, включенные в Реестр филиалов и представительств иностранных кредитных рейтинговых агентств – Fitch Ratings (Fitch), Standard and Poor's (S&P), Moody's Investors Service (Moody's).

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

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

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

Moody's	Fitch	S&P	АКРА	Эксперт РА	Категория для отчетности
Aaa	AAA	AAA			A
Aa1	AA+	AA+			
Aa2	AA	AA			
Aa3	AA-	AA-			
A1	A+	A+			
A2	A	A			
A3	A-	A-			
Baa1	BBB+	BBB+			
Baa2	BBB	BBB			
Baa3	BBB-	BBB-	AAA(RU)	AAA	
Ba1	BB+	BB+	AA+(RU) / AA(RU) / AA-(RU)	ruAA+ / ruAA / ruAA-	B
Ba2	BB	BB	A+(RU) / A(RU)	ruA+ / ruA	
Ba3	BB-	BB-	A-(RU) / BBB+(RU) / BBB(RU)	ruA- / ruBBB+ / ruBBB /	
B1	B+	B+	BBB-(RU) / BB+(RU)	ruBBB- / ruBB+	C
B2	B	B	BB(RU) / BB-(RU)	ruBB / ruBB-	
B3	B-	B-	B+(RU) / B(RU) / B-(RU)	ruB+ / ruB / ruB-	
Caa / Ca / C	CCC / C	CCC / C	CCC / CC / C	CCC / CC / C	D
Без рейтинга					Без рейтинга

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

Таблица 52.7
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	302 251	108 643	24 045	-	38 448
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	302 251	108 643	24 045	-	38 448
3	Правительства Российской Федерации	259 757	-	-	-	-
7	некредитных финансовых организаций	42 494	108 643	24 045	-	38 448
27	Итого	302 251	108 643	24 045	-	38 448

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

Таблица 52.7
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	63 536	50 339	42 355	-	21 924
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	63 536	50 339	42 355	-	21 924
3	Правительства Российской Федерации	39 173	-	-	-	-
7	некредитных финансовых организаций	24 363	50 339	42 355	-	21 924
27	Итого	63 536	50 339	42 355	-	21 924

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

Таблица 52.8
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	2 121 094	557 510	6	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	101 867	256	6	-	-
4	прочие денежные средства	2 019 227	557 254	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	16 316 611	199 738	1 130 079	-	64 477
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	4 961 884	-	-	-	62 481
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	3 923	-	-	-	1 996
27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	5 784 676	-	-	-	-
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	17 752	-	1 130 079	-	-
29	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	5 548 376	199 738	-	-	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	32 926	-	6 100 442	-	476 858
32	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	32 926	-	-	-	-
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	69 927
37	сделки обратного репо с некредитными организациями	-	-	6 100 442	-	406 931
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	880	389	529 781	-	50 649
39	дебиторская задолженность клиентов	880	389	519 847	-	37 843
41	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	8 000
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	9 934	-	4 806

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

Таблица 52.8
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	1 286 057	1 492 462	11	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	52 683	847	11	-	-
4	прочие денежные средства	1 233 374	1 491 615	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	13 494 436	-	3 038 682	-	2 010
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	3 679 712	-	-	-	17
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	2 136	-	-	-	1 993
27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	4 983 367	-	-	-	-
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3 063 982	-	3 038 682	-	-
29	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 765 239	-	-	-	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	32 886	-	6 560 375	-	618 152
32	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	32 886	-	-	-	-
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	20 666
37	сделки обратного репо с некредитными организациями	-	-	6 560 375	-	597 486
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	127	320	86 423	-	62 078
39	дебиторская задолженность клиентов	117	320	83 459	-	57 471
43	прочая дебиторская задолженность	10	-	2 964	-	4 607

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на 31 декабря 2020 года

Таблица 52.9
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	128	-	-
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	128	-	-

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

Таблица 52.12
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	2 683 605	-	-	2 683 605
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	3 090 077	421 576	28 918	3 540 571
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 090 077	421 576	28 918	3 540 571
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	31	-	-	31
7	долевые инструменты	31	-	-	31
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	23 459 899	17 872	1 425 087	24 902 858
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	16 563 074	17 752	1 130 079	17 710 905
10	займы выданные и прочие размещенные средства	6 610 226	-	-	6 610 226
11	дебиторская задолженность	286 599	120	295 008	581 727
17	Итого активов	29 233 612	439 448	1 454 005	31 127 065
Раздел II. Обязательства					
18	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	1 161 261	-	-	1 161 261
19	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 161 261	-	-	1 161 261
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	18 016 926	6 757	6 299 724	24 323 407
22	средства клиентов	10 736 745	222	2 294 981	13 031 948
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	7 198 029	1 736	3 966 725	11 166 490
25	кредиторская задолженность	82 152	4 799	38 018	124 969
28	Итого обязательств	19 178 187	6 757	6 299 724	25 484 668
29	Чистая балансовая позиция	10 055 425	432 691	(4 845 719)	5 642 397

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

Таблица 52.12
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	2 794 590	-	-	2 794 590
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	2 069 828	138 981	46 963	2 255 772
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 069 828	138 981	46 963	2 255 772
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	6 996	-	-	6 996
7	долевые инструменты	6 996	-	-	6 996
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	11 170 236	3 063 982	9 661 399	23 895 617
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10 432 464	3 063 982	3 038 682	16 535 128
10	займы выданные и прочие размещенные средства	651 038	-	6 560 375	7 211 413
11	дебиторская задолженность	86 734	-	62 342	149 076
17	Итого активов	16 041 650	3 202 963	9 708 362	28 952 975
Раздел II. Обязательства					
18	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	46 963	-	-	46 963
19	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	46 963	-	-	46 963
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	24 185 090	4 409	2 053 105	26 242 604
22	средства клиентов	12 768 411	688	1 381 614	14 150 713
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	11 386 867	1 789	621 331	12 009 987
25	кредиторская задолженность	29 812	1 932	50 160	81 904
28	Итого обязательств	24 232 053	4 409	2 053 105	26 289 567
29	Чистая балансовая позиция	(8 190 403)	3 198 554	7 655 257	2 663 408

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31 декабря 2021 года

Таблица 52.13
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	1 161 261	-	-	-	-	-	-	-	1 161 261
2	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	1 161 261	-	-	-	-	-	-	-	1 161 261
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	13 031 948	-	-	-	-	-	-	-	13 031 948
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	12 953 504	-	-	-	-	-	-	-	12 953 504
17	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	78 444	-	-	-	-	-	-	-	78 444
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10 803 315	1 709	415 945	-	-	-	-	-	11 220 969
20	обязательства по аренде	-	1 709	415 945	-	-	-	-	-	417 654
21	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	3 040 393	-	-	-	-	-	-	-	3 040 393
23	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	4 571 229	-	-	-	-	-	-	-	4 571 229
24	прочие средства, привлеченные от физических лиц	3 191 693	-	-	-	-	-	-	-	3 191 693
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	90 715	34 092	-	-	-	-	53	109	124 969
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	13 882	-	-	-	-	-	-	109	13 991
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	211	-	-	-	-	-	-	-	211
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	8 025	-	-	-	-	-	-	-	8 025
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	-	-	-	-	53	-	53
38	расчеты с репозитарием	288	-	-	-	-	-	-	-	288
40	прочая кредиторская задолженность	68 309	34 092	-	-	-	-	-	-	102 401
42	Итого обязательств	25 087 239	35 801	415 945	-	-	-	53	109	25 539 147

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31 декабря 2020 года

Таблица 52.13
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	46 963	-	-	-	-	-	-	-	46 963
2	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	46 963	-	-	-	-	-	-	-	46 963
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	14 150 713	-	-	-	-	-	-	-	14 150 713
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	13 910 940	-	-	-	-	-	-	-	13 910 940
17	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	239 773	-	-	-	-	-	-	-	239 773
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	11 562 899	3 055	12 434	525 035	-	-	-	-	12 103 423
20	обязательства по аренде	-	3 055	12 434	525 035	-	-	-	-	540 524
21	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	4 172 036	-	-	-	-	-	-	-	4 172 036
23	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	2 398 056	-	-	-	-	-	-	-	2 398 056
24	прочие средства, привлеченные от физических лиц	4 992 807	-	-	-	-	-	-	-	4 992 807
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	80 883	550	-	-	-	-	53	418	81 904
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	5 396	-	-	-	-	-	-	-	5 396
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	28	-	-	-	-	-	-	-	28
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	8 086	-	-	-	-	-	-	-	8 086
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	5 171	-	-	-	-	-	53	-	5 224
35	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	20 570	-	-	-	-	-	-	-	20 570
38	расчеты с репозитарием	206	-	-	-	-	-	-	-	206
40	прочая кредиторская задолженность	41 426	550	-	-	-	-	-	418	42 394
42	Итого обязательств	25 841 458	3 605	12 434	525 035	-	-	53	418	26 383 003

52.13.1. Денежный отток от расчетных производных финансовых инструментов, по которым ожидается уменьшение экономических выгод, по номинальной стоимости на 31 декабря 2020 года составляет 46 963 тыс. рублей.

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

Таблица 52.14
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	2 678 610	-	-	2 678 610
2	денежные средства на расчетных счетах	102 129	-	-	102 129
4	прочие денежные средства	2 576 481	-	-	2 576 481
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	39 050	-	434 337	473 387
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	39 050	-	434 337	473 387
7	Правительства Российской Федерации	-	-	259 757	259 757
11	некредитных финансовых организаций	39 050	-	174 580	213 630
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	17 710 905	-	-	17 710 905
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	5 024 365	-	-	5 024 365
52	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	5 919	-	-	5 919
53	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	5 784 676	-	-	5 784 676
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 147 831	-	-	1 147 831
55	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	5 748 114	-	-	5 748 114
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 529 869	27 045	53 312	6 610 226
58	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	16 315	16 611	32 926
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	22 496	10 730	36 701	69 927
63	сделки обратного репо с некредитными организациями	6 507 373	-	-	6 507 373
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	581 528	171	-	581 699
65	дебиторская задолженность клиентов	558 959	-	-	558 959
67	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	8 000	-	-	8 000
69	прочая дебиторская задолженность	14 569	171	-	14 740
71	Итого активов	27 539 962	27 216	487 649	28 054 827
Раздел II. Обязательства					
72	Финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	1 161 261	-	-	1 161 261
73	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	1 161 261	-	-	1 161 261
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	13 031 948	-	-	13 031 948

87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	12 953 504	-	-	12 953 504
88	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	78 444	-	-	78 444
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10 803 252	1 665	361 573	11 166 490
91	обязательства по аренде	-	1 665	361 573	363 238
92	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	3 040 330	-	-	3 040 330
94	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	4 571 229	-	-	4 571 229
95	прочие средства, привлеченные от физических лиц	3 191 693	-	-	3 191 693
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	90 877	34 092	-	124 969
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	13 991	-	-	13 991
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	211	-	-	211
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	8 025	-	-	8 025
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	53	-	-	53
109	расчеты с репозитарием	288	-	-	288
111	прочая кредиторская задолженность	68 309	34 092	-	102 401
113	Итого обязательств	25 087 338	35 757	361 573	25 484 668
114	Итого разрыв ликвидности	2 452 624	(8 541)	126 076	2 570 159

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

Таблица 52.14
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	2 778 530	-	-	2 778 530
2	денежные средства на расчетных счетах	53 541	-	-	53 541
4	прочие денежные средства	2 724 989	-	-	2 724 989
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	58 384	-	119 770	178 154
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	58 384	-	119 770	178 154
7	Правительства Российской Федерации	-	-	39 173	39 173
11	некредитных финансовых организаций	58 384	-	80 597	138 981
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	16 535 128	-	-	16 535 128
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	3 679 729	-	-	3 679 729
52	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	4 129	-	-	4 129
53	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	4 983 367	-	-	4 983 367
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	6 102 664	-	-	6 102 664

55	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 765 239	-	-	1 765 239
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 164 069	5 192	42 152	7 211 413
58	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	32 886	32 886
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	6 208	5 192	9 266	20 666
63	сделки обратного репо с некредитными организациями	7 157 861	-	-	7 157 861
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	149 076	-	-	149 076
65	дебиторская задолженность клиентов	141 495	-	-	141 495
69	прочая дебиторская задолженность	7 581	-	-	7 581
71	Итого активов	26 685 187	5 192	161 922	26 852 301
Раздел II. Обязательства					
72	Финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	46 963	-	-	46 963
73	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	46 963	-	-	46 963
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	14 150 713	-	-	14 150 713
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	13 910 940	-	-	13 910 940
88	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	239 773	-	-	239 773
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	11 562 220	2 284	445 483	12 009 987
91	обязательства по аренде	-	2 284	445 483	447 767
92	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	4 171 484	-	-	4 171 484
94	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	2 397 929	-	-	2 397 929
95	прочие средства, привлеченные от физических лиц	4 992 807	-	-	4 992 807
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	81 354	550	-	81 904
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	5 396	-	-	5 396
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	28	-	-	28
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	8 086	-	-	8 086
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	5 224	-	-	5 224
106	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	20 570	-	-	20 570
109	расчеты с репозитарием	206	-	-	206
111	прочая кредиторская задолженность	41 844	550	-	42 394
113	Итого обязательств	25 841 250	2 834	445 483	26 289 567
114	Итого разрыв ликвидности	843 937	2 358	(283 561)	562 734

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

Таблица 52.15
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	2 615 799	48 636	10 458	8 712	2 683 605
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	1 627 647	1 714 809	198 115	-	3 540 571
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 627 647	1 714 809	198 115	-	3 540 571
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	31	-	-	-	31
7	долевые инструменты	31	-	-	-	31
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	12 306 389	10 377 637	1 566 497	652 335	24 902 858
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	5 610 814	9 966 631	1 481 344	652 116	17 710 905
10	займы выданные и прочие размещенные средства	6 369 660	156 832	83 734	-	6 610 226
11	дебиторская задолженность	325 915	254 174	1 419	219	581 727
16	Итого активов	16 549 866	12 141 082	1 775 070	661 047	31 127 065
Раздел II. Обязательства						
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	470 038	691 223	-	-	1 161 261
18	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	470 038	691 223	-	-	1 161 261
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	11 182 579	11 067 010	1 436 490	637 328	24 323 407
21	средства клиентов	2 954 211	8 004 014	1 436 490	637 233	13 031 948
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	8 146 216	3 020 179	-	95	11 166 490
24	кредиторская задолженность	82 152	42 817	-	-	124 969
26	Итого обязательств	11 652 617	11 758 233	1 436 490	637 328	25 484 668
27	Чистая балансовая позиция	4 897 249	382 849	338 580	23 719	5 642 397

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

Таблица 52.15
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	2 722 900	50 149	21 050	491	2 794 590
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	715 992	1 368 505	171 275	-	2 255 772

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	715 992	1 368 505	171 275	-	2 255 772
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	6 996	-	-	-	6 996
7	долевые инструменты	6 996	-	-	-	6 996
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10 062 338	12 004 505	1 314 167	514 607	23 895 617
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	5 595 494	9 165 660	1 259 629	514 345	16 535 128
10	займы выданные и прочие размещенные средства	4 355 112	2 803 372	52 929	-	7 211 413
11	дебиторская задолженность	111 732	35 473	1 609	262	149 076
16	Итого активов	13 508 226	13 423 159	1 506 492	515 098	28 952 975
Раздел II. Обязательства						
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	46 963	-	-	-	46 963
18	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	46 963	-	-	-	46 963
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	11 004 391	12 912 077	1 372 734	953 402	26 242 604
21	средства клиентов	3 454 608	8 944 556	1 245 913	505 636	14 150 713
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	7 514 815	3 920 600	126 806	447 766	12 009 987
24	кредиторская задолженность	34 968	46 921	15	-	81 904
26	Итого обязательств	11 051 354	12 912 077	1 372 734	953 402	26 289 567
27	Чистая балансовая позиция	2 456 872	511 082	133 758	(438 304)	2 663 408

52.15.1. Опционы на валюту на отчетные даты не оказывали влияния на показатели отчетности Общества, так как были заключены на зеркальных условиях.

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

Таблица 52.16
(тыс. руб.)

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	100	100	112 816 / (112 816)	90 253 / (90 253)
2	Доллар США	100	100	12 361 / (12 361)	9 889 / (9 889)
3	Евро	100	100	6 454 / (6 454)	5 163 / (5 163)

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

Таблица 52.16
(тыс. руб.)

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	100	100	90 445 / (90 445)	72 356 / (72 356)
2	Доллар США	100	100	35 397 / (35 397)	28 318 / (28 318)
3	Евро	100	100	975 / (975)	780 / (780)

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17
(тыс. руб.)

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
11	Индекс РТС	+ 10%	39 505	31 604	96	77
12	Индекс РТС	- 10%	(39 505)	(31 604)	(96)	(77)
13	S&P 500	+ 10%	76 752	61 402	258	206
14	S&P 500	- 10%	(76 752)	(61 402)	(258)	(206)

Примечание 54. Условные обязательства

Условные обязательства и активы

Таблица 54.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
4	Описание характера и сумм активов условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	По состоянию на 31 декабря 2021 года минимальные суммы будущих арендных платежей к получению по операционной субаренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда Общество выступает в качестве арендодателя составили 20 153 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2020 года – 17 428 тыс. рублей).

Примечание 55. Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

Контрактная и балансовая суммы требований по производным финансовым инструментам на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года

Таблица 55.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	2021 г.			2020 г.		
		Контрактная сумма	Балансовая стоимость		Контрактная сумма	Балансовая стоимость	
			актив	обязательство		актив	обязательство
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	-	-	-	738 757	46 963	46 963
4	опционы	-	-	-	738 757	46 963	46 963
31	Итого	-	-	-	738 757	46 963	46 963

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 декабря 2021 года

Таблица 56.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	3 540 571	-	31	3 540 602
2	<i>финансовые активы, в том числе:</i>	3 540 571	-	31	3 540 602
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	3 540 571	-	-	3 540 571
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	3 540 571	-	-	3 540 571
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	157 634	-	-	157 634
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	2 659 708	-	-	2 659 708
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	249 842	-	-	249 842
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	259 757	-	-	259 757
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	213 630	-	-	213 630
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	31	31
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	31	31
78	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	18	18
80	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	13	13

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 декабря 2020 года

Таблица 56.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	2 208 809	46 963	6 996	2 262 768
2	<i>финансовые активы, в том числе:</i>	2 208 809	46 963	6 996	2 262 768
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	2 208 809	46 963	-	2 255 772
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	2 208 809	-	-	2 208 809
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	19 535	-	-	19 535
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	1 955 719	-	-	1 955 719
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	55 401	-	-	55 401
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	39 173	-	-	39 173
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	138 981	-	-	138 981
15	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод, в том числе:	-	46 963	-	46 963
16	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	-	46 963	-	46 963
19	опционы	-	46 963	-	46 963
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	6 996	6 996
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	6 996	6 996
78	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	18	18
80	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	6 978	6 978
90	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	46 963	-	46 963
91	<i>финансовые обязательства, в том числе:</i>	-	46 963	-	46 963
92	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	46 963	-	46 963
93	производные финансовые	-	46 963	-	46 963

	инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод, в том числе:				
94	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	-	46 963	-	46 963
97	опционы	-	46 963	-	46 963

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 2 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31 декабря 2020 года

Таблица 56.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения
1	2	3	4	5	6	7
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	46 963	-	-	-	-
2	<i>финансовые активы, в том числе:</i>	46 963	-	-	-	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	46 963	-	-	-	-
15	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод, в том числе:	46 963	-	-	-	-
16	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	46 963	-	-	-	-
19	опционы	46 963	Модель ценообразования опционов Блэка — Шоулза	Тип опциона, валюта, цена исполнения, срок исполнения	-	Опцион на покупку (колл) долларов США / продажу (пут) рублей РФ. Чувствительность к благоприятным (неблагоприятным) изменениям курса валюты (+/- 10%) 24 890 тыс.руб. / 33 856 тыс.руб.
90	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	46 963	-	-	-	-
91	<i>финансовые обязательства, в том числе:</i>	46 963	-	-	-	-
92	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	46 963	-	-	-	-
93	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод, в том числе:	46 963	-	-	-	-
94	производные финансовые	46 963	-	-	-	-

	инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:					
97	опционы	46 963	Модель ценообразования опционов Блэка — Шоулза	Тип опциона, валюта, цена исполнения, срок исполнения	-	Опцион на покупку (колл) долларов США / продажу (пут) рублей РФ. Чувствительность к благоприятным (неблагоприятным) изменениям курса валюты (-/+ 10%) 33 856 тыс.руб. / 24 890 тыс.руб.

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

Таблица 56.6
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	<i>Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:</i>	31 384	26 901 883	648 370	27 581 637	27 586 463
2	денежные средства, в том числе:	-	2 683 605	-	2 683 605	2 683 605
3	денежные средства в кассе	-	4 995	-	4 995	4 995
5	денежные средства на расчетных счетах	-	102 129	-	102 129	102 129
7	прочие денежные средства	-	2 576 481	-	2 576 481	2 576 481
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	31 384	24 218 278	648 370	24 898 032	24 902 858
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	17 710 905	-	17 710 905	17 710 905
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	5 024 365	-	5 024 365	5 024 365
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	5 919	-	5 919	5 919
18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	5 784 676	-	5 784 676	5 784 676
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и	-	1 147 831	-	1 147 831	1 147 831

	другими финансовыми активами					
20	прочее	-	5 748 114	-	5 748 114	5 748 114
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	31 356	6 507 373	66 671	6 605 400	6 610 226
23	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	31 356	-	-	31 356	32 926
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	66 671	66 671	69 927
28	сделки обратного репо с некредитными организациями	-	6 507 373	-	6 507 373	6 507 373
29	дебиторская задолженность, в том числе:	28	-	581 699	581 727	581 727
30	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	28	-	-	28	28
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	558 959	558 959	558 959
33	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	8 000	8 000	8 000
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	14 740	14 740	14 740
39	<i>Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:</i>	-	23 835 200	488 207	24 323 407	24 323 407
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	23 835 200	488 207	24 323 407	24 323 407
41	средства клиентов, в том числе:	-	13 031 948	-	13 031 948	13 031 948
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	12 953 504	-	12 953 504	12 953 504
44	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	78 444	-	78 444	78 444
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	10 803 252	363 238	11 166 490	11 166 490
47	обязательства по аренде	-	-	363 238	363 238	363 238
48	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	-	3 040 330	-	3 040 330	3 040 330
50	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	-	4 571 229	-	4 571 229	4 571 229
51	прочие средства, привлеченные от физических лиц	-	3 191 693	-	3 191 693	3 191 693
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	124 969	124 969	124 969

56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	13 991	13 991	13 991
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	211	211	211
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	8 025	8 025	8 025
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	53	53	53
65	расчеты с репозитарием	-	-	288	288	288
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	102 401	102 401	102 401

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

Таблица 56.6
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	<i>Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:</i>	32 811	26 487 579	168 268	26 688 658	26 690 207
2	денежные средства, в том числе:	-	2 794 590	-	2 794 590	2 794 590
3	денежные средства в кассе	-	16 060	-	16 060	16 060
5	денежные средства на расчетных счетах	-	53 541	-	53 541	53 541
7	прочие денежные средства	-	2 724 989	-	2 724 989	2 724 989
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	32 811	23 692 989	168 268	23 894 068	23 895 617
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	16 535 128	-	16 535 128	16 535 128
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	3 679 729	-	3 679 729	3 679 729
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	4 129	-	4 129	4 129
18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	4 983 367	-	4 983 367	4 983 367

19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	6 102 664	-	6 102 664	6 102 664
20	прочее	-	1 765 239	-	1 765 239	1 765 239
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	32 811	7 157 861	19 192	7 209 864	7 211 413
23	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	32 811	-	-	32 811	32 886
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	19 192	19 192	20 666
28	сделки обратного репо с некредитными организациями	-	7 157 861	-	7 157 861	7 157 861
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	149 076	149 076	149 076
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	141 495	141 495	141 495
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	7 581	7 581	7 581
39	<i>Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:</i>	-	25 712 933	529 671	26 242 604	26 242 604
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	25 712 933	529 671	26 242 604	26 242 604
41	средства клиентов, в том числе:	-	14 150 713	-	14 150 713	14 150 713
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	13 910 940	-	13 910 940	13 910 940
44	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	239 773	-	239 773	239 773
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	11 562 220	447 767	12 009 987	12 009 987
47	обязательства по аренде	-	-	447 767	447 767	447 767
48	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	-	4 171 484	-	4 171 484	4 171 484
50	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	-	2 397 929	-	2 397 929	2 397 929
51	прочие средства, привлеченные от физических лиц	-	4 992 807	-	4 992 807	4 992 807
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	81 904	81 904	81 904
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	5 396	5 396	5 396
57	кредиторская задолженность за услуги	-	-	28	28	28

	по содержанию и аренде помещений					
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	8 086	8 086	8 086
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	5 224	5 224	5 224
62	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	-	-	20 570	20 570	20 570
65	расчеты с репозитарием	-	-	206	206	206
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	42 394	42 394	42 394

Примечание 57. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

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

Таблица 57.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Валовые суммы выполнения взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Валовые суммы взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Нето-сумма после выполнения взаимозачета, отраженная в бухгалтерском балансе	Суммы, попадающие под действие генерального соглашения о взаимозачете (аналогичного соглашения), отраженные в бухгалтерском балансе		Чистая сумма риска
					Финансовые инструменты	Полученное денежное обеспечение	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, в том числе:	12 292 049	-	12 292 049	(12 292 049)	-	-
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	12 292 049	-	12 292 049	(12 292 049)	-	-
10	займы выданные и прочие размещенные средства	12 292 049	-	12 292 049	(12 292 049)	-	-
15	Финансовые обязательства, в том числе:	11 964 513	-	11 964 513	(11 964 513)	-	-
16	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	1 161 261	-	1 161 261	(1 161 261)	-	-
17	финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 161 261	-	1 161 261	(1 161 261)	-	-
19	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10 803 252	-	10 803 252	(10 803 252)	-	-
21	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	10 803 252	-	10 803 252	(10 803 252)	-	-

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

Таблица 57.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Валовые суммы выполнения взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Валовые суммы взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Нетто-сумма после выполнения взаимозачета, отраженная в бухгалтерском балансе	Суммы, попадающие под действие генерального соглашения о взаимозачете (аналогичного соглашения), отраженные в бухгалтерском балансе		Чистая сумма риска
					Финансовые инструменты	Полученное денежное обеспечение	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, в том числе:	12 188 191	-	12 188 191	(12 141 228)	-	46 963
2	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	46 963	-	46 963	-	-	46 963
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	46 963	-	46 963	-	-	46 963
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	12 141 228	-	12 141 228	(12 141 228)	-	-
10	займы выданные и прочие размещенные средства	12 141 228	-	12 141 228	(12 141 228)	-	-
15	Финансовые обязательства, в том числе:	11 609 183	-	11 609 183	(11 562 220)	-	46 963
16	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	46 963	-	46 963	-	-	46 963
17	финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	46 963	-	46 963	-	-	46 963
19	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	11 562 220	-	11 562 220	(11 562 220)	-	-
21	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	11 562 220	-	11 562 220	(11 562 220)	-	-

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

В ходе обычной деятельности Общество проводит операции со своим участником, ключевым управленческим персоналом, ассоциированными, совместно контролируемыми и дочерними предприятиями, прочими связанными сторонами. Операции с прочими связанными сторонами преимущественно представлены операциями с предприятиями, находящимися под общим контролем с материнским предприятием. Эти операции осуществляются преимущественно на рыночных условиях и представлены сделками купли-продажи ценных бумаг, сделками с производными финансовыми инструментами, сделками обратного репо, привлечением денежных средств по договорам на брокерское и депозитарное обслуживание, а также прочими хозяйственными операциями.

В 2019 году Обществом получена гарантия от связанной стороны. Срок действия гарантии – 3 года. Сумма гарантийных обязательств не определена.

Общество не имеет выданных гарантий и поручительств, а также договорных обязательств по будущим операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года.

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

Таблица 58.1

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 201	-	-	-	-	-	7 759 333	7 763 534
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-	1 130 079	1 130 079
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	-	-	-	-	6 100 442	6 100 442
11	дебиторская задолженность	4 201	-	-	-	-	-	528 812	533 013
19	Прочие активы	-	-	-	-	-	-	123	123
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	2 561	-	7 236 504	7 239 065
24	средства клиентов	-	-	-	-	298	-	2 811 367	2 811 665
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-	2 263	-	4 387 113	4 389 376
27	кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	38 024	38 024
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	43 181	-	34 293	77 474

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

Таблица 58.1

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-	-	46 963	46 963
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-	46 963	46 963
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	9 686 295	9 686 295
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-	3 038 682	3 038 682
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	-	-	-	-	6 560 524	6 560 524
11	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	87 089	87 089
19	Прочие активы	-	-	-	-	-	-	39	39
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	33 903	-	2 825 146	2 859 049
24	средства клиентов	-	-	-	-	33 685	-	1 727 664	1 761 349
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-	218	-	1 067 885	1 068 103
27	кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	29 597	29 597
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	32 412	-	16 719	49 131

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

Таблица 58.2

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	(70)	-	-	-	(639)	-	477 194	476 485
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	-	-	-	-	-	-	(110 619)	(110 619)
4	процентные доходы	-	-	-	-	-	-	480 267	480 267

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	(70)	-	-	-	-	-	(3 135)	(3 205)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	-	-	-	(639)	-	110 681	110 042
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	1	-	-	-	55	-	3 379 516	3 379 572
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(71 951)	-	-	(71 951)
17	Прямые операционные расходы	-	-	-	-	-	-	(364 265)	(364 265)
18	Процентные расходы	-	-	-	-	(68)	-	(371)	(439)
20	Общие и административные расходы	-	-	-	-	(177)	-	(20 803)	(20 980)
22	Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	129 731	129 731

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

Таблица 58.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	-	-	66	-	(475 464)	(475 398)
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	-	-	-	-	-	-	51 955	51 955
4	процентные доходы	-	-	-	-	-	-	750 487	750 487
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-	-	6 682	6 682
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	-	-	-	66	-	(1 284 588)	(1 284 522)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	263	-	1 805 914	1 806 177
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(58 185)	-	-	(58 185)
17	Прямые операционные расходы	-	-	-	-	-	-	(183 897)	(183 897)
18	Процентные расходы	-	-	-	-	(10)	-	(169)	(179)
20	Общие и административные расходы	-	-	-	-	-	-	(30 927)	(30 927)
22	Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	73 180	73 180

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2021г.	За 2020г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	62 243	42 098

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

В последние несколько недель, вслед за предпринятой Российской Федерацией специальной военной операцией на Украине, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер валютного контроля, а Центральный Банк РФ повысил ключевую ставку до 20%. Международные рейтинговые агентства понизили долгосрочный рейтинг России в иностранной валюте: S&P – до «ССС-», Moody's – до «Са», Fitch – до «В», а затем и вовсе отозвали их.

Руководство Общества провело оценку возможного влияния указанных событий. Проведенная оценка была сделана на основании имеющейся информации у руководства на настоящий момент, однако содержит элементы неопределенности, зависящие от дальнейшего развития событий, влияние которых на финансовые показатели Общества на дату утверждения финансовой отчетности не представляется возможным оценить. По мнению руководства, Общество сможет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении продолжения деятельности в обозримом будущем, при этом руководство предпримет все возможные меры для нивелирования ожидаемого негативного влияния указанных событий.

Риск ликвидности

По состоянию на дату утверждения настоящей финансовой отчетности, по мнению руководства Общества, риск ликвидности находится в рамках приемлемого уровня, высоколиквидных средств Общества достаточно для удовлетворения потребности клиентов.

В текущей ситуации Центральный Банк РФ реализовал ряд мер по поддержке финансовой системы страны. Были инициированы аукционы краткосрочного РЕПО (овернайт и еженедельные) для поддержки финансовых организаций. Дополнительно был введен ряд мер по поддержке профессиональных участников рынка ценных бумаг, в том числе, были представлены меры по снижению регуляторной нагрузки (в частности, в отношении обязательного норматива краткосрочной ликвидности).

Руководством Общества были предприняты следующие меры в отношении риска ликвидности:

- Аккумулирован резерв ликвидности на Московской бирже для обеспечения бесперебойного доступа к торговле на организованном рынке как самого Общества, так и его клиентам;
- Предприняты меры, направленные на постепенное снижение маржинальных позиций клиентов и, как следствие, снижение требований биржи;
- Осуществляется поддержка притока новой ликвидности за счет привлечения новых клиентов, а также содействие снижению темпов оттока ликвидности за счет удержания клиентской базы.

Валютный риск

Валютой отчетности, а также основной функциональной валютой Общества является рубль. Значительное ослабление курса национальной валюты привело к переоценке активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах (в основном в долларах США и евро). Валютные активы Общества превосходили валютные обязательства Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года. Нетто-эффект от положительной переоценки при ослаблении рубля к доллару США на 55% и к евро на 51% соответственно (соответствует курсам иностранных валют на середину марта 2022 года) составит 383 243 тыс. рублей исходя из подверженности Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Процентный риск

Для некредитных финансовых организаций риск изменения процентных ставок связан в первую очередь с изменением стоимости финансовых активов из-за изменения процентной ставки. Общество подвержено риску изменения процентной ставки в части собственного портфеля долговых ценных бумаг, который на 31 декабря 2021 года не превышал 13% всего портфеля ценных бумаг. Снижение стоимости долгового портфеля в результате роста процентной ставки до 20% не окажет существенного влияния в денежном выражении, учитывая общий объем портфеля, и не превысит 94 677 тыс. рублей.

Кредитный риск

В части кредитного риска Общество потенциально подвержено контрагентскому риску (риск неисполнения контрагентами и клиентами своих обязательств по сделкам (договорам) с Обществом) и в меньшей степени кредитному риску эмитента по долговым бумагам. В результате санкционного давления и иных ограничений регуляторов участники финансового рынка столкнулись с определенными сложностями в проведении расчетов по сделкам, а эмитенты – с невозможностью исполнить свои обязательства по обслуживанию долга. Однако позитивная динамика последующих недель показала, что российские эмитенты готовы вовремя исполнять свои обязательства по обслуживанию долга, а контрагенты также планомерно рассчитывают свои обязательства.

Выручка

Уже введенные и потенциальные будущие санкции могут нанести некоторый ущерб российской экономике, что, в свою очередь, может негативным образом сказаться на выручке Общества. Однако количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

Операционные расходы

Доля операционных расходов, которые Общество несет в иностранных валютах, является несущественной, и руководство Общества не ожидает существенного влияния высокой волатильности обменных курсов иностранных валют на операционные расходы Общества в 2022 году.

Вследствие введенных разными странами ограничений у Общества могут возникнуть сложности с поставкой некоторых ресурсов, используемых в деятельности Общества. В настоящее время Общество занимается поиском альтернативных источников поставок.

Генеральный директор
(должность руководителя)



(подпись)

А.М. Звездочкин
(инициалы, фамилия)

«11» апреля 2022 года