

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

**Обобщенная консолидированная промежуточная
финансовая отчетность
за девять месяцев, закончившихся
30 сентября 2023 года**

Содержание

	Стр.
Обобщенный консолидированный промежуточный отчет о прибылях и убытках	3
Обобщенный консолидированный промежуточный отчет о совокупном доходе	4
Обобщенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении	5
Обобщенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств	6
Обобщенный консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале	8
 Примечания к обобщенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности	
1. Организация	9
2. Принципы подготовки обобщенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности и основные положения учетной политики для подготовки консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	11
3. Существенные допущения и основные источники неопределенности в оценках	14
4. Комиссионные доходы	14
5. Процентные доходы	15
6. Процентные расходы	15
7. Чистая прибыль/(убыток) по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	16
8. Чистый убыток по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	16
9. Общие и административные расходы	17
10. Расходы на персонал	18
11. Налог на прибыль	18
12. Денежные средства и их эквиваленты	20
13. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	20
14. Финансовые активы и обязательства центрального контрагента	21
15. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	21
16. Основные средства	22
17. Нематериальные активы	23
18. Прочие активы	24
19. Средства клиентов	24
20. Прочие обязательства	25
21. Уставный капитал и эмиссионный доход	25
22. Нераспределенная прибыль	26
23. Прибыль на акцию	26
24. Операционные сегменты	26
25. Условные и договорные обязательства	28
26. Операции со связанными сторонами	29
27. Оценка справедливой стоимости	31
28. События после отчетной даты	33

Обобщенный консолидированный промежуточный отчет о прибылях и убытках (неаудированный)

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудировано)	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2022 года (неаудировано)	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудировано)	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года (неаудировано)
Комиссионные доходы	4	14 365,1	8 927,9	36 258,1	27 632,0
Процентные доходы, рассчитанные с использованием эффективной процентной ставки	5	12 230,7	9 246,7	34 878,3	31 568,2
Прочие процентные доходы	5	0,6	30,5	9,9	153,1
Процентные расходы	6	(1 352,5)	(330,8)	(2 027,0)	(2 733,4)
Чистая прибыль/(убыток) по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7	179,5	21,9	910,2	(228,2)
Чистый убыток по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	8	(256,2)	(58,9)	(562,2)	(452,2)
Доходы за вычетом расходов по операциям в иностранной валюте и с драгоценными металлами		408,9	296,4	145,2	3 559,9
Прочие операционные доходы		22,5	25,9	93,3	288,9
Операционные доходы		25 598,6	18 159,6	69 705,8	59 788,3
Общие и административные расходы	9	(3 146,6)	(2 494,4)	(8 862,1)	(8 961,9)
Расходы на персонал	10	(4 275,9)	(2 894,8)	(9 890,4)	(8 835,2)
Операционная прибыль до вычета прочих операционных расходов и налогообложения		18 176,1	12 770,4	50 953,3	41 991,2
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки		1 271,1	(1 722,9)	1 673,8	(10 623,4)
Прочие убытки от обесценения и резервы		(60,3)	(252,3)	(294,0)	(252,3)
Прибыль до налогообложения		19 386,9	10 795,2	52 333,1	31 115,5
Расходы по налогу на прибыль	11	(5 107,2)	(2 080,4)	(11 608,6)	(6 015,8)
Чистая прибыль		14 279,7	8 714,8	40 724,5	25 099,7
Приходящаяся на:					
Акционеров материнской компании		14 290,8	8 715,1	40 742,2	25 104,8
Неконтрольные доли участия		(11,1)	(0,3)	(17,7)	(5,1)
Прибыль на акцию (в рублях)					
Базовая прибыль на акцию	23	6,32	3,86	18,04	11,12
Разводненная прибыль на акцию	23	6,30	3,84	17,95	11,05


Председатель Правления
Денисов О.Ю.

13 ноября 2023 года
г. Москва


Главный бухгалтер
Фролова О.В.

13 ноября 2023 года
г. Москва

Примечания 1-28 являются неотъемлемой частью настоящей обобщенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

**Обобщенный консолидированный промежуточный отчет о совокупном доходе
(неаудированный)**
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудировано)	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2022 года (неаудировано)	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудировано)	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года (неаудировано)
Чистая прибыль		14 279,7	8 714,8	40 724,5	25 099,7
Прочий совокупный доход/ (убыток), который впоследствии может быть реклассифицирован в состав прибыли или убытка					
Курсовые разницы от пересчета зарубежной деятельности в валюту отчетности		(10,2)	5,3	6,7	(27,2)
Чистая величина изменения справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(6 557,0)	(1 064,6)	(7 313,8)	(3 013,5)
Величина изменения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговому инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(1 196,4)	(57,6)	(1 664,5)	1 441,1
Чистый убыток от инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, реклассифицированный в отчет о прибылях и убытках	8	256,2	58,9	562,2	452,2
Налог на прибыль, относящийся к компонентам, который впоследствии может быть реклассифицированы	11	1 499,5	212,7	1 683,3	224,1
Прочий совокупный убыток, который впоследствии может быть реклассифицирован в состав прибыли или убытка		(6 007,9)	(845,3)	(6 726,1)	(923,3)
Итого совокупный доход		8 271,8	7 869,5	33 998,4	24 176,4
Приходящийся на:					
Акционеров материнской компании		8 283,1	7 869,6	34 013,8	24 182,9
Неконтрольные доли участия		(11,3)	(0,1)	(15,4)	(6,5)

Примечания 1-28 являются неотъемлемой частью настоящей обобщенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

**Обобщенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении
(неаудированный)**
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	30 сентября 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	12	663 999,2	451 531,4
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	13	2 472,5	3 154,3
Средства в финансовых организациях		1 897 976,9	1 515 726,7
Финансовые активы центрального контрагента	14	6 195 749,3	4 388 472,8
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	15	166 537,7	178 023,3
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия		234,3	127,0
Основные средства	16	5 108,8	5 589,5
Нематериальные активы	17	16 092,7	17 248,5
Гудвил		16 246,8	16 300,8
Предоплата по текущему налогу на прибыль		–	2 714,7
Отложенные налоговые активы	11	5 630,9	6 061,2
Прочие активы	18	49 536,2	34 330,1
Итого активов		9 019 585,3	6 619 280,3
Обязательства			
Средства клиентов	19	1 245 623,9	1 112 789,8
Средства финансовых организаций		5 033,2	–
Финансовые обязательства центрального контрагента	14	6 195 749,3	4 388 472,8
Кредиторская задолженность перед депонентами и контрагентами		1 359 347,9	928 064,4
Текущие обязательства по налогу на прибыль		2 323,3	1 157,8
Отложенные налоговые обязательства	11	1 389,9	1 464,1
Прочие обязательства	20	10 239,3	10 589,6
Итого обязательств		8 819 706,8	6 442 538,5
Капитал			
Уставный капитал	21	2 495,9	2 495,9
Эмиссионный доход	21	32 323,3	32 246,4
Собственные выкупленные акции	21	(1 282,0)	(1 527,8)
Курсовые разницы от пересчета зарубежной деятельности в валюту отчетности		–	(4,4)
Резерв переоценки инвестиций		(10 663,0)	(3 930,2)
Выплаты, основанные на акциях		620,9	783,9
Нераспределенная прибыль		176 337,3	146 582,0
Итого капитала, приходящегося на акционеров материнской компании		199 832,4	176 645,8
Неконтрольные доли участия		46,1	96,0
Итого капитала		199 878,5	176 741,8
Итого обязательств и капитала		9 019 585,3	6 619 280,3

Примечания 1-28 являются неотъемлемой частью настоящей обобщенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

**Обобщенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств
(неаудированный)**
(в миллионах российских рублей)

		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудировано)	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года (неаудировано)
	Прим.		
Денежные средства, полученные от / (использованные в) операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		52 333,1	31 115,5
Корректировки по неденежным операциям:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	9	3 656,1	3 225,4
Переоценка производных финансовых инструментов		(1 481,1)	524,2
Расходы по осуществлению выплат, основанных на акциях	10	237,0	200,2
Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте		7 875,7	130 082,4
Нереализованная (прибыль)/убыток по операциям с драгоценными металлами		(33,9)	318,6
Убыток от выбытия финансовых активов, оцениваемых по ССчПСД		562,2	452,2
Чистое изменение начисленных процентных доходов и расходов		(213,0)	(346,9)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки		(1 673,8)	10 623,4
Изменение прочих убытков от обесценения и резервов		294,0	252,3
Убыток от выбытия дочерних компаний		84,0	–
Переоценка ценных бумаг, оцениваемых по ССчОПУ		(910,2)	250,4
Прочие изменения по неденежным операциям		85,6	10,6
		60 815,7	176 708,3
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до изменений в операционных активах и обязательствах			
Изменения в операционных активах и обязательствах			
<i>(Увеличение)/уменьшение операционных активов</i>			
Средства в финансовых организациях		78 032,6	(397 030,9)
Финансовые активы, оцениваемые по ССчОПУ		1 824,0	–
Финансовые активы центрального контрагента		(1 731 352,8)	1 407 249,9
Прочие активы		(1 041,3)	(945,6)
<i>Увеличение/(уменьшение) операционных обязательств</i>			
Средства клиентов		(117 537,9)	2 143 798,0
Средства финансовых организаций		5 016,1	(118,9)
Финансовые обязательства центрального контрагента		1 731 352,8	(1 407 249,9)
Кредиторская задолженность перед депонентами и контрагентами		60 752,1	154 525,1
Прочие обязательства		1 849,5	31,9
		89 710,8	2 076 967,9
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до уплаты налога на прибыль			
Уплаченный налог на прибыль		(5 685,0)	(23 147,9)
		84 025,8	2 053 820,0

Примечания 1-28 являются неотъемлемой частью настоящей обобщенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

Обобщенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств (неаудированный) (продолжение)
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудировано)	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года (неаудировано)
Денежные средства, полученные от / (использованные в) инвестиционной деятельности			
Приобретение финансовых активов, оцениваемых по ССЧПСД		(49 573,9)	(19 105,0)
Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по ССЧПСД		72 721,3	64 451,0
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(2 060,4)	(2 453,4)
Приобретение инвестиций, учитываемых методом долевого участия		(107,3)	(127,0)
Выбытие дочерних компаний, за вычетом денежных средств в дочерних компаниях		(44,3)	–
Денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности		20 935,4	42 765,6
Денежные средства, полученные от / (использованные в) финансовой деятельности			
Дивиденды уплаченные		(10 936,6)	–
Денежный отток по обязательствам по аренде		(103,3)	(138,9)
Приобретение неконтрольных долей участия в дочерних компаниях		(80,0)	(86,0)
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(11 119,9)	(224,9)
Влияние изменения курса иностранных валют по отношению к рублю на денежные средства и их эквиваленты		118 623,4	(1 681 035,5)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		212 464,8	415 325,2
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	12	451 535,0	471 283,7
Реклассификация средств, ограниченных в использовании, из денежных средств и их эквивалентов на начало периода		–	(35 923,2)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	12	663 999,8	850 685,7

Сумма процентов, полученных Группой от операционной деятельности в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, составила 34 427,4 млн руб. (30 сентября 2022 года: 31 345,7 млн руб.).

Сумма процентов, уплаченных Группой в части операционной деятельности в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, составила 1 779,2 млн руб. (30 сентября 2022 года: 2 704,7 млн руб.) и использованных в части финансовой деятельности – 4,5 млн руб. (30 сентября 2022 года: 36,7 млн руб.).

Обобщенный консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале (неаудированный)
(в миллионах российских рублей)

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Собственные выкупленные акции	Резерв переоценки инвестиций	Выплаты, основанные на акциях	Курсовые разницы от пересчета зарубежной деятельности в валюту отчетности	Нераспределенная прибыль	Итого капитала, приходящегося на акционеров материнской компании	Неконтрольные доли участия	Итого капитала
31 декабря 2021 года	2 495,9	32 251,4	(1 535,4)	(3 997,2)	557,9	5,0	110 292,8	140 070,4	100,6	140 171,0
Чистая прибыль/(убыток)	–	–	–	–	–	–	25 104,8	25 104,8	(5,1)	25 099,7
Прочий совокупный убыток	–	–	–	(896,1)	–	(25,8)	–	(921,9)	(1,4)	(923,3)
Итого совокупный (убыток)/доход за период	–	–	–	(896,1)	–	(25,8)	25 104,8	24 182,9	(6,5)	24 176,4
Выплаты, основанные на акциях	–	(5,0)	7,6	–	179,7	–	–	182,3	–	182,3
Приобретение неконтрольных долей участия	–	–	–	–	–	–	18,1	18,1	(24,1)	(6,0)
Итого операций с акционерами Группы	–	(5,0)	7,6	–	179,7	–	18,1	200,4	(24,1)	176,3
30 сентября 2022 года	2 495,9	32 246,4	(1 527,8)	(4 893,3)	737,6	(20,8)	135 415,7	164 453,7	70,0	164 523,7
31 декабря 2022 года	2 495,9	32 246,4	(1 527,8)	(3 930,2)	783,9	(4,4)	146 582,0	176 645,8	96,0	176 741,8
Чистая прибыль/(убыток)	–	–	–	–	–	–	40 742,2	40 742,2	(17,7)	40 724,5
Прочий совокупный (убыток)/доход	–	–	–	(6 732,8)	–	4,4	–	(6 728,4)	2,3	(6 726,1)
Итого совокупный (убыток)/доход за период	–	–	–	(6 732,8)	–	4,4	40 742,2	34 013,8	(15,4)	33 998,4
Объявленные дивиденды (Прим. 22)	–	–	–	–	–	–	(10 938,5)	(10 938,5)	–	(10 938,5)
Выплаты, основанные на акциях	–	76,9	245,8	–	(163,0)	–	–	159,7	–	159,7
Приобретение неконтрольных долей участия	–	–	–	–	–	–	(48,4)	(48,4)	(34,5)	(82,9)
Итого операций с акционерами Группы	–	76,9	245,8	–	(163,0)	–	(10 986,9)	(10 827,2)	(34,5)	(10 861,7)
30 сентября 2023 года	2 495,9	32 323,3	(1 282,0)	(10 663,0)	620,9	–	176 337,3	199 832,4	46,1	199 878,5

Примечания 1-28 являются неотъемлемой частью настоящей обобщенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

Примечания к обобщенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. Организация

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

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

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

По состоянию на 30 сентября 2023 года численность сотрудников Группы составила 2 522 человека (31 декабря 2022 года: 2 339 человек).

Операционная среда

Обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, а также ограничительные меры, введенные Европейским союзом (ЕС), США, Великобританией и рядом других стран в отношении некоторых российских лиц и в отношении определенных отраслей экономики, а также ограничения на совершения определенных видов операций, включая блокировку остатков на банковских счетах в иностранных банках, а также блокировку платежей по еврооблигациям, выпущенным Российской Федерацией и российскими компаниями, оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации.

В качестве ответных мер в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, в том числе в отношении заключения сделок с ценными бумагами и раскрытия информации, а также контроль за движением капитала.

В июне 2022 года Европейский союз и Швейцария ввели в отношении НРД блокирующие экономические ограничения, таким образом все активы НРД – собственные и клиентские, находящиеся в юрисдикции ЕС/Швейцарии, оказались заморожены. Фактическая блокировка активов в вышестоящих депозитариях Европейского союза действовала с марта 2022 года.

Московская биржа с НРД подали иск для обжалования введенных в отношении НРД блокирующих санкций. Рабочая группа из экспертов Московской биржи и НРД, а также иностранных и российских консультантов ищет возможность освободить активы клиентов.

Примечания к обобщенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (продолжение)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. Организация (продолжение)

Операционная среда (продолжение)

В течение 2022 года было выпущено несколько нормативных правовых актов РФ, регулирующих временный режим для осуществления платежей по ценным бумагам, выпущенным российскими организациями, а также для исполнения обязательств перед иностранными кредиторами. В соответствии с данными нормативными правовыми актами иностранным кредиторам должны быть осуществлены посредством специальных счетов, открытых в НРД.

29 декабря 2022 года решением Совета директоров Банка России был изменен порядок расчетов по специальным банковским счетам, открытым нерезидентам в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 5 марта 2022 года № 95 «*О временном порядке исполнения обязательств перед некоторыми иностранными кредиторами*». В 2023 году в соответствии с этим решением кредитные организации Российской Федерации, проводящие расчеты по специальным счетам, перевели остатки со специальных счетов, открытых в НРД, на специальные счета, открытые в государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов».

Указанные выше события привели к росту волатильности на фондовых и валютных рынках, а также могут оказать существенное влияние на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Группа оценила потенциальное краткосрочное и долгосрочное влияние изменений микро- и макроэкономических условий на свою консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность, достаточность запаса капитала и ликвидности своих дочерних компаний. Такая оценка включает в себя проведение различных стресс-тестов. Руководство Группы осуществляет постоянный мониторинг развития ситуации и принимаемых Банком России мер в целях поддержания финансовой стабильности в связи со сложившейся геополитической ситуацией, введением ограничительных мер против России. Руководство в настоящее время считает, что Группа обладает достаточным запасом капитала и ликвидности для продолжения своей деятельности и снижения рисков, связанных с вышесказанными обстоятельствами, в обозримом будущем. Группа продолжает внимательно следить за изменениями, происходящими изо дня в день, по мере развития глобальной ситуации.

Утверждение финансовой отчетности

Данная обобщенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность Группы утверждена к выпуску руководством 13 ноября 2023 года.

Заявление о соответствии

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «*Промежуточная финансовая отчетность*».

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Примечания к обобщенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (продолжение)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

Принципы подготовки обобщенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

Данная обобщенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность Группы составлена на основе консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» по состоянию на 30 сентября 2023 года и за девять месяцев, закончившихся на указанную дату, путем копирования из нее без каких-либо изменений:

- консолидированного промежуточного сокращенного отчета о прибылях и убытках за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года;
- консолидированного промежуточного сокращенного отчета о совокупном доходе за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года;
- консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2023 года;
- консолидированного промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года;
- консолидированного промежуточного сокращенного отчета об изменениях в капитале за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года.

В обобщенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 сентября 2023 года и за девять месяцев, закончившихся на указанную дату, не раскрывается информация, перечисленная в следующих нормативно-правовых документах:

- Решении Совета директоров Банка России от 23 декабря 2022 года «*Об определении перечня информации, которую некредитные финансовые организации вправе не раскрывать, и информации, не подлежащей публикации на сайте Банка России*», а именно следующая информация, содержащаяся в примечаниях к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, не включена в данную обобщенную консолидированную промежуточную финансовую отчетность Группы:
 - информация о дебиторах, кредиторах, лицах, входящих в состав органов управления некредитной финансовой организации, структуре и составе акционеров (участников), должностных лицах некредитной финансовой организации и иных лицах;
 - информация о рисках и сделках, раскрытие которой приведет (может привести) к введению мер ограничительного характера со стороны иностранных государств и (или) государственных объединений и (или) союзов и (или) государственных (межгосударственных) учреждений иностранных государств или государственных объединений и (или) союзов в отношении некредитной финансовой организации и (или) иных лиц, а также если в отношении указанных лиц действуют указанные меры ограничительного характера.
- Постановлении Правительства РФ от 4 июля 2023 года № 1102 «*Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг»*», а именно следующая информация, содержащаяся в примечаниях к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, не включена в данную обобщенную консолидированную промежуточную финансовую отчетность Группы:
 - информация о сделках Группы, ее контролирующих лиц, подконтрольных ей лиц, включая информацию о том, что такие сделки не совершались;
 - информация о банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях, в которые входит Группа, а также их членах;
 - информация об аффилированных лицах Группы, включая основания аффилированности и долю принадлежащих им акций Группе;

Примечания к обобщенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (продолжение)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

Принципы подготовки обобщенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (продолжение)

- информация о подконтрольных Группе организациях и лицах, входящих в состав их органов управления, лицах, контролирующих Группу, и лицах, входящих в состав их органов управления;
- информация о связанных сторонах, с которыми Группой осуществляются хозяйственные операции;
- информация о дочерних организациях Группы;
- информация о финансовых вложениях Группы;
- информация о принимаемых Группой рисках, процедурах оценки рисков и управления ими;
- информация об операциях и (или) объеме операций и (или) объеме средств Группы в иностранной валюте;
- информация об остатках и (или) объеме средств на счетах, открытых Группой разным типам клиентов;
- информация, в том числе обобщенная, о контрагентах Группы, в том числе об их отраслевой и географической структуре.

В соответствии с вышеуказанными нормативно-правовыми актами Российской Федерации, а также с Постановлением Правительства РФ от 5 марта 2020 года № 232 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности» Группа не публикует консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, и раскрывает обобщенную консолидированную промежуточную финансовую отчетность за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года.

Обобщенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность представлена в миллионах российских рублей с округлением до одного знака после запятой, если не указано иное. Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена на основе предположения о том, что Группа способна продолжить работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия и будет продолжать свою деятельность в ближайшем будущем. Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением определенных финансовых активов и обязательств, учтенных по справедливой стоимости.

Примечания к обобщенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (продолжение)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

Принципы подготовки обобщенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (продолжение)

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность, составленная на основе бухгалтерских записей компаний Группы, была соответствующим образом скорректирована с целью приведения ее в соответствие с МСФО.

В связи с тем, что результаты деятельности Группы тесно связаны и зависят от изменений рыночных условий, результаты деятельности Группы за промежуточный период не обязательно являются показательными за весь год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года.

Ниже приведены обменные курсы иностранных валют к российскому рублю, использованные при составлении консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности:

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	97,4147	70,3375
Евро	103,1631	75,6553
Китайский юань	13,3587	9,8949

Основные положения учетной политики для подготовки консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Принципы учета, принятые Группой при подготовке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Изменения в учетной политике

Были применены следующие поправки, вступившие в силу с 1 января 2023 года, но они не оказывают существенного влияния на консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность Группы:

Поправки к МСФО (IAS) 8	<i>«Определение бухгалтерских оценок»</i>
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по МСФО	<i>«Раскрытие учетной политики»</i>
Поправки к МСФО (IAS) 12	<i>«Налоги на прибыль»</i>

Применение оценок в промежуточном периоде

Расход по налогу на прибыль за промежуточный период начисляется на основании расчетной эффективной ставки налогообложения, которая будет применена к сумме прибыли, ожидаемой за полный финансовый год, то есть ожидаемая средневзвешенная эффективная годовая ставка налога на прибыль применяется к сумме дохода за промежуточный период до уплаты налогов.

Изменения в презентации

С 1 января 2023 года в соответствии с Федеральным законом от 14 июля 2022 года № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» введен новый порядок учета начислений и платежей по налогам, сборам и взносам. В 2023 году всем налогоплательщикам открыт единый налоговый счет, который пополняется с помощью единого налогового платежа до срока уплаты налогов. Поступившая сумма распределяется между обязательствами налогоплательщика по всем видам налогов, порядок уплаты которых установлен Налоговым кодексом Российской Федерации. Таким образом с 1 января 2023 года переплата по всем налогам отражена по строке Предоплаты по налогам в составе Прочих активов (Примечание 18).

Примечания к обобщенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (продолжение)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

3. Существенные допущения и основные источники неопределенности в оценках

В процессе применения положений учетной политики Группы руководство должно применять суждения, 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 текущий, так и на будущие периоды.

Ключевые учетные оценки и суждения при применении учетной политики были последовательны с раскрытыми в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, за исключением следующих обновлений:

Обновления в модели определения величины резерва под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ):

- Скорректированы признаки для третьей стадий обесценения:
 - Снижение внутреннего рейтинга до уровня D (ранее C3 или D);
 - Наличие внутреннего рейтинга на уровне C3 при одновременном наличии фактов неисполнения обязательств более 30 дней и/или иной негативной информации, дающей основание полагать, что обязательства не будут исполнены;
- Взамен метода определения потерь в случае дефолта (LGD) для 2 и 3 стадии обесценения как фиксированной величины, введен дифференцированный подход:
 - LGD может оцениваться на индивидуальной основе, отличной от зафиксированных значений, с учётом характеристик финансового инструмента, случаев возникновения дефолтов в прошлые периоды для сопоставимых финансовых инструментов, договорных условий, а также экспертно-аналитических материалов заинтересованных подразделений в случае возможности реструктуризации или возмещения.

Указанные изменения привели к сокращению резерва под ОКУ по финансовым активам, оцениваемым по ССЧПСД, на 1 608,5 млн руб.

4. Комиссионные доходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2023 года	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2022 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года
Организация торгов на денежном рынке	3 187,1	2 071,4	8 203,1	7 080,8
Организация торгов на фондовом рынке	3 416,3	1 200,3	7 775,0	3 965,1
- акции	2 395,2	559,4	5 011,0	2 564,5
- облигации	845,5	486,2	2 251,3	1 021,6
- листинг и прочие сервисные сборы	175,6	154,7	512,7	379,0
Услуги депозитария и расчетные операции	2 522,5	1 931,4	6 978,1	5 828,1
Организация торгов на валютном рынке	2 055,6	1 526,8	5 152,6	4 153,1
Организация торгов на срочном рынке	1 839,1	1 055,9	4 481,6	2 816,4
Реализация программного обеспечения и технических услуг	401,7	301,6	1 187,3	859,8
Услуги финансового маркетплейса	456,4	160,0	1 050,5	529,5
Информационные услуги	365,3	248,8	986,8	860,1
Прочее	121,1	431,7	443,1	1 539,1
Итого комиссионных доходов	14 365,1	8 927,9	36 258,1	27 632,0

Примечания к обобщенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (продолжение)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5. Процентные доходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2023 года	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2022 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года
Процентные доходы, рассчитанные с использованием эффективной процентной ставки				
Проценты по денежным средствам и их эквивалентам и средствам в финансовых организациях	9 433,7	6 811,4	26 874,1	23 396,8
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по ССЧПСД	2 797,0	2 419,0	8 004,2	7 079,8
Процентные доходы по средствам клиентов	–	16,3	–	1 091,6
Итого процентных доходов, рассчитанных с использованием эффективной процентной ставки	12 230,7	9 246,7	34 878,3	31 568,2
Прочие процентные доходы				
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по ССЧОПУ	0,6	30,5	9,9	153,1
Итого прочих процентных доходов	0,6	30,5	9,9	153,1
Итого процентных доходов	12 231,3	9 277,2	34 888,2	31 721,3

С 1 января 2020 года Группа применяла тариф в отношении учета обеспечения в определенных иностранных валютах, в соответствии с которым Группа взимала с клиентов проценты по отрицательным ставкам на размещенные клиентские средства на счетах в банках-корреспондентах. Надбавка, установленная тарифом, отражалась в прочих комиссионных доходах (Примечание 4), расходы по отрицательной процентной ставке – в процентных расходах по денежным средствам и их эквивалентам и средствам в финансовых организациях (Примечание 6), процентные доходы – в процентных доходах по средствам клиентов. В текущем году иностранные банки перестали применять отрицательные ставки по данным валютам, в связи с чем в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, Группа не несла расходы по отрицательным ставкам и, соответственно, не взимала с клиентов плату по этому тарифу.

6. Процентные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2023 года	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2022 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года
Процентные расходы по средствам участников клиринга	752,4	36,6	1 035,6	295,5
Процентные расходы по обеспечению под стресс	540,0	98,9	808,5	687,3
Процентные расходы по межбанковским кредитам и депозитам	14,9	1,1	122,3	18,1
Процентные расходы по сделкам репо и прочим сделкам	44,2	–	46,8	0,1
Процентные расходы по денежным средствам и их эквивалентам и средствам в финансовых организациях	0,2	188,9	9,3	1 695,7
Процентные расходы по договорам аренды	0,8	5,3	4,5	36,7
Итого процентных расходов	1 352,5	330,8	2 027,0	2 733,4

Примечания к обобщенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (продолжение)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2023 года	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2022 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года
Акции эмитентов других стран	188,4	21,4	933,1	(141,4)
Облигации иностранных компаний российских групп	–	(26,8)	10,6	(109,0)
Акции российских компаний	(8,9)	–	(33,5)	–
Прочие	–	27,3	–	22,2
Итого чистая прибыль/(убыток) по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	179,5	21,9	910,2	(228,2)

8. Чистый убыток по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2023 года	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2022 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года
Долговые ценные бумаги российских эмитентов	(256,2)	(38,0)	(589,4)	(300,8)
Долговые ценные бумаги иностранных эмитентов	–	(20,9)	27,2	(151,4)
Итого чистый убыток по финансовым активам, оцениваемым по ССчПСД	(256,2)	(58,9)	(562,2)	(452,2)

Чистый убыток по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, представляет собой чистый финансовый результат, реклассифицированный из прочего совокупного дохода в состав прибыли и убытка при выбытии финансовых активов.

Примечания к обобщенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (продолжение)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

9. Общие и административные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2023 года	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2022 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года
Амортизация нематериальных активов (Прим. 17)	966,5	814,6	2 902,6	2 337,8
Техническое обслуживание основных средств и нематериальных активов	413,6	393,5	1 124,2	1 432,5
Расходы на рекламу и маркетинг	332,3	161,3	756,8	1 410,6
Амортизация основных средств (Прим. 16)	223,5	296,3	753,5	887,6
Профессиональные услуги	158,3	187,3	610,4	539,9
Налоги, кроме налога на прибыль	173,2	206,8	521,6	797,5
Комиссии маркет-мейкеров	171,9	97,3	498,7	300,4
Вознаграждения агентам	189,8	93,6	468,5	348,4
Услуги регистраторов и иностранных депозитариев	146,4	60,0	351,6	254,8
Информационные услуги	127,4	38,1	290,0	138,4
Аренда и содержание офисных помещений	76,5	88,6	248,9	253,4
Убыток от выбытия дочерних компаний	84,0	–	84,0	–
Коммуникационные услуги	24,8	18,8	74,3	77,8
Командировочные расходы	7,7	2,1	31,8	16,1
Расходы на охрану	8,4	7,6	25,5	22,4
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	0,3	3,9	18,4	10,6
Расходы на благотворительность	2,1	2,5	16,9	6,2
Транспортные расходы	5,9	5,9	15,2	16,2
Прочие расходы	34,0	16,2	69,2	111,3
Итого общих и административных расходов	3 146,6	2 494,4	8 862,1	8 961,9

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

Примечания к обобщенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (продолжение)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

10. Расходы на персонал

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2023 года	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2022 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года
Краткосрочные вознаграждения, кроме договоров на приобретение долевых инструментов	3 579,9	2 384,7	7 857,2	7 134,6
Налоги на фонд оплаты труда	642,5	434,1	1 796,2	1 500,4
Расходы по договорам на приобретение долевых инструментов (LTIP)	15,0	67,3	171,4	182,3
Расходы по договорам на приобретение долевых инструментов с погашением денежными средствами	38,5	8,7	65,6	17,9
Итого расходов на персонал	4 275,9	2 894,8	9 890,4	8 835,2

В Группе действует программа долгосрочной мотивации, основанная на акциях, с расчетами долевыми инструментами (далее – «LTIP»).

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

	Количество	СВСС
Не исполненные на 1 января 2022 года	16 380 997	115,84
Предоставленные в течение периода	884 488	90,88
Модифицированные	(556 886)	113,24
Изъятые	(2 708 472)	111,03
Не исполненные на 30 сентября 2022 года	14 000 127	115,31
Не исполненные на 1 января 2023 года	13 446 360	115,09
Предоставленные в течение периода	39 277	85,93
Модифицированные	(702 277)	114,92
Изъятые	(847 973)	122,26
Исполненные	(3 112 610)	119,38
Не исполненные на 30 сентября 2023 года	8 822 777	116,96

Средневзвешенный оставшийся договорный срок действия не исполненных инструментов по программе LTIP по состоянию на 30 сентября 2023 года составляет 1,32 года (31 декабря 2022 года: 1,68 года).

11. Налог на прибыль

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

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

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

Примечания к обобщенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (продолжение)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

11. Налог на прибыль (продолжение)

Ниже представлена сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года и 30 сентября 2022 года:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2023 года	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2022 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года
Прибыль до налога на прибыль	19 386,9	10 795,2	52 333,1	31 115,5
Налог по законодательно установленной ставке (20%)	3 877,4	2 159,0	10 466,6	6 223,1
Налоговый эффект дохода, облагаемого по ставкам, отличным от основной ставки налогообложения	(78,2)	(98,9)	(302,6)	(286,5)
Расходы, не учитываемые при налогообложении	138,8	19,3	254,2	77,8
Расходы по налогу на сверхприбыль	1 169,3	-	1 169,3	-
Корректировки в отношении текущего и отложенного налога на прибыль предыдущих лет	0,2	0,4	1,8	-
Разница между 20% и ставкой налога на прибыль, принятой в юрисдикции дочерней компании	(0,3)	0,6	19,3	1,4
Расходы по налогу на прибыль	5 107,2	2 080,4	11 608,6	6 015,8
Расход по текущему налогу на прибыль	4 059,7	903,8	8 398,1	12 831,5
Расходы по текущему и отложенному налогу на прибыль предыдущих лет	0,2	0,4	1,8	-
Расходы по налогу на сверхприбыль	1 169,3	-	1 169,3	-
Изменения отложенного налога на прибыль, обусловленные возникновением и восстановлением временных разниц	(122,0)	1 176,2	2 039,4	(6 815,7)
Расходы по налогу на прибыль	5 107,2	2 080,4	11 608,6	6 015,8

В составе расходов по налогу на прибыль и в текущих обязательствах по налогу на прибыль отражена сумма обеспечительного платежа по налогу на сверхприбыль в размере 1 169,3 млн руб., введенного Федеральным законом от 4 августа 2023 года № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль», устанавливающим порядок определения и уплаты разового налога в отношении полученной прибыли в предыдущие налоговые периоды. Группа воспользовалась возможностью снижения суммы налога за счет внесения обеспечительного платежа.

Примечания к обобщенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (продолжение)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

11. Налог на прибыль (продолжение)

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года
По состоянию на начало периода – отложенные налоговые активы	6 061,2	2 563,7
По состоянию на начало периода – отложенные налоговые обязательства	(1 464,1)	(1 602,3)
Изменение остатков по отложенному налогу на прибыль, отраженное в составе прочего совокупного дохода	1 683,3	224,1
Изменение остатков по отложенному налогу на прибыль, отраженное в составе прибыли или убытка	(2 039,4)	6 815,7
По состоянию на конец периода – отложенные налоговые активы	5 630,9	9 336,9
По состоянию на конец периода – отложенные налоговые обязательства	(1 389,9)	(1 335,7)

Изменение отложенного налога на прибыль, отражаемое в составе прочего совокупного дохода, в полном объеме представляет собой налоговый эффект временных разниц по статье Финансовые активы, оцениваемые по ССчПСД.

Сокращение отложенных налоговых активов по состоянию на 30 сентября 2023 года в основном связано с изменениями в переоценке финансовых активов, оцениваемых по ССчПСД, в связи с изменением курсов иностранных валют.

12. Денежные средства и их эквиваленты

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Средства в банках	663 995,4	451 530,6
Наличные средства в кассе	4,4	4,4
Итого денежных средств и их эквивалентов до вычета резерва под ОКУ	663 999,8	451 535,0
Резерв под ОКУ	(0,6)	(3,6)
Итого денежных средств и их эквивалентов	663 999,2	451 531,4

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

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Акции эмитентов других стран	2 222,5	1 289,4
Акции российских эмитентов	233,0	210,5
Производные финансовые инструменты	17,0	22,4
Облигации иностранных компаний российских групп	–	1 632,0
Итого финансовых активов, оцениваемых по ССчОПУ	2 472,5	3 154,3

Примечания к обобщенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (продолжение)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

14. Финансовые активы и обязательства центрального контрагента

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Сделки репо и депозиты	6 185 446,9	4 368 592,7
Производные финансовые инструменты	10 256,4	19 880,1
Прочее	46,0	–
Итого финансовых активов и обязательств ЦК	6 195 749,3	4 388 472,8

Финансовые активы центрального контрагента представляют собой требования по поставке денежных средств по сделкам «обратного РЕПО» и справедливую стоимость производных финансовых инструментов (актив), а финансовые обязательства центрального контрагента – обязательства по поставке денежных средств по соответствующим сделкам «прямого РЕПО» и привлеченным депозитам и справедливую стоимость производных финансовых инструментов (обязательство) по операциям, которые Группа проводит с участниками рынка в качестве центрального контрагента.

По состоянию на 30 сентября 2023 года справедливая стоимость финансовых инструментов, являющихся обеспечением по сделкам «обратного РЕПО», заключенных Группой с участниками рынка в качестве центрального контрагента, составила 6 612 984,9 млн руб. (31 декабря 2022 года: 4 779 554,4 млн руб.). По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года ни один из данных активов не был просрочен.

Зачет встречных требований и обязательств отдельных контрагентов проводится в соответствии с МСФО (IAS) 32.

15. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Долговые ценные бумаги российских эмитентов	166 537,7	164 774,1
Долговые ценные бумаги иностранных эмитентов	–	13 249,2
Итого финансовых активов, оцениваемых по ССчПСД	166 537,7	178 023,3

Примечания к обобщенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (продолжение)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

16. Основные средства

	Земля	Здания прочая недвижимость	Мебель и оборудование	Незавершенное строительство	Активы в форме права пользования	Всего
Первоначальная стоимость						
31 декабря 2021 года	208,5	5 798,6	9 202,7	18,2	1 097,5	16 325,5
Поступления	–	–	549,8	12,5	19,6	581,9
Реклассификация	–	–	15,3	(15,3)	–	–
Выбытия	–	–	(212,8)	–	(0,8)	(213,6)
Влияние валютной переоценки	–	–	(0,2)	–	(0,9)	(1,1)
Модификация и переоценка	–	–	–	–	(737,6)	(737,6)
30 сентября 2022 года	208,5	5 798,6	9 554,8	15,4	377,8	15 955,1
31 декабря 2022 года	208,5	5 798,6	9 527,5	3,2	379,9	15 917,7
Поступления	–	–	219,4	24,6	19,4	263,4
Выбытия	–	–	(191,1)	(0,5)	(319,7)	(511,3)
Выбытия дочерних компаний	–	–	(0,9)	–	(5,1)	(6,0)
Влияние валютной переоценки	–	–	0,3	–	1,6	1,9
Модификация и переоценка	–	–	–	–	12,0	12,0
30 сентября 2023 года	208,5	5 798,6	9 555,2	27,3	88,1	15 677,7
Накопленная амортизация						
31 декабря 2021 года	–	1 905,1	7 355,8	–	168,4	9 429,3
Начисления за период	–	86,8	704,1	–	96,7	887,6
Выбытия	–	–	(212,0)	–	(0,2)	(212,2)
Влияние валютной переоценки	–	–	–	–	(0,2)	(0,2)
30 сентября 2022 года	–	1 991,9	7 847,9	–	264,7	10 104,5
31 декабря 2022 года	–	2 021,2	8 006,2	–	300,8	10 328,2
Начисления за период	–	86,8	595,8	–	70,9	753,5
Выбытия	–	–	(191,0)	–	(319,2)	(510,2)
Выбытия дочерних компаний	–	–	(0,7)	–	(2,9)	(3,6)
Влияние валютной переоценки	–	–	0,3	–	0,7	1,0
30 сентября 2023 года	–	2 108,0	8 410,6	–	50,3	10 568,9
Остаточная балансовая стоимость						
31 декабря 2022 года	208,5	3 777,4	1 521,3	3,2	79,1	5 589,5
30 сентября 2023 года	208,5	3 690,6	1 144,6	27,3	37,8	5 108,8

По состоянию на 30 сентября 2023 года первоначальная стоимость полностью самортизированных основных средств составляет 6 993,6 млн руб. (31 декабря 2022 года: 6 465,9 млн руб.).

Примечания к обобщенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (продолжение)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

17. Нематериальные активы

	Программное обеспечение и лицензии	Клиентская база	Нематериальные активы в разработке	Итого
Первоначальная стоимость				
31 декабря 2021 года	11 789,5	19 764,3	1 492,4	33 046,2
Поступления	656,1	–	1 795,3	2 451,4
Реклассификация	303,2	–	(303,2)	–
Выбытия	(125,9)	–	(5,6)	(131,5)
30 сентября 2022 года	12 622,9	19 764,3	2 978,9	35 366,1
31 декабря 2022 года	15 070,9	19 764,3	1 459,2	36 294,4
Поступления	749,0	–	1 169,5	1 918,5
Реклассификация	969,7	–	(969,7)	–
Выбытия	(97,8)	(157,6)	(0,8)	(256,2)
30 сентября 2023 года	16 691,8	19 606,7	1 658,2	37 956,7
Накопленная амортизация и обесценение				
31 декабря 2021 года	6 256,9	9 818,2	–	16 075,1
Начисления за период	1 443,7	894,1	–	2 337,8
Выбытия	(119,8)	–	–	(119,8)
30 сентября 2022 года	7 580,8	10 712,3	–	18 293,1
31 декабря 2022 года	8 035,8	11 010,1	–	19 045,9
Начисления за период	2 016,0	886,6	–	2 902,6
Обесценение	(6,3)	132,6	–	126,3
Выбытие	(53,2)	(157,6)	–	(210,8)
30 сентября 2023 года	9 992,3	11 871,7	–	21 864,0
Остаточная балансовая стоимость				
31 декабря 2022 года	7 035,1	8 754,2	1 459,2	17 248,5
30 сентября 2023 года	6 699,5	7 735,0	1 658,2	16 092,7

По состоянию на 30 сентября 2023 года первоначальная стоимость полностью самортизированных нематериальных активов составляет 4 646,0 млн руб. (31 декабря 2022 года: 3 214,4 млн руб.).

Клиентские базы признаны в результате приобретения дочерних компаний Группой. Данные клиентские базы представляют собой клиентские взаимоотношения с профессиональными участниками рынка, приобретенными в 2011 году, а также клиентские взаимоотношения с финансовыми институтами, приобретенными в 2021 году.

Примечания к обобщенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (продолжение)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

18. Прочие активы

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Прочие финансовые активы		
Дебиторская задолженность по оказанным услугам и прочим операциям	2 039,7	1 791,5
Резерв под ОКУ	(501,6)	(454,5)
Итого прочих финансовых активов	1 538,1	1 337,0
Прочие нефинансовые активы		
Прочие нефинансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	46 669,9	32 182,8
Расходы будущих периодов	1 034,5	808,0
Предоплаты по налогам	512,5	83,2
Авансы, выданные под приобретение внеоборотных активов	72,5	174,6
Прочее	47,6	16,4
Резерв под обесценение	(338,9)	(271,9)
Итого прочих активов	49 536,2	34 330,1

Резерв под обесценение прочих нефинансовых активов был создан в связи с временной приостановкой оказания услуг контрагентами.

19. Средства клиентов

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Средства участников клиринга	784 371,8	484 219,1
Прочие текущие и расчетные счета	387 845,8	583 599,1
Обеспечение под стресс	22 272,0	8 463,5
Фонды покрытия рисков	4 464,5	4 309,4
Итого финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	1 198 954,1	1 080 591,1
Нефинансовые обязательства, оцениваемые по ССЧОПУ		
Прочие нефинансовые обязательства, оцениваемые по ССЧОПУ	46 669,8	32 198,7
Итого нефинансовых обязательств, оцениваемых по ССЧОПУ	46 669,8	32 198,7
Итого средств клиентов	1 245 623,9	1 112 789,8

Примечания к обобщенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (продолжение)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

20. Прочие обязательства

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Прочие финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность по торговым и прочим операциям	1 487,3	859,5
Обязательства по выплатам сотрудникам	753,9	512,0
Обязательства по производным финансовым инструментам	95,1	1 581,6
Финансовые обязательства по оплате неконтрольных долей участия	82,9	80,0
Обязательства по аренде	40,3	109,5
Обязательства по выплате дивидендов	3,1	1,2
Итого прочих финансовых обязательств	2 462,6	3 143,8
Прочие нефинансовые обязательства		
Резерв по выплате вознаграждения персоналу	2 998,3	3 275,1
Обязательства налогового агента при выплате доходов владельцам ценных бумаг	2 838,4	2 923,7
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	1 420,4	842,0
Авансы полученные	519,6	405,0
Итого прочих обязательств	10 239,3	10 589,6

21. Уставный капитал и эмиссионный доход

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

	Выпущенные и полностью оплаченные обыкновенные акции (количество акций)	Выкупленные собственные акции (количество акций)
31 декабря 2021 года	2 276 401 458	(18 922 617)
Исполненные долевые инструменты	–	93 538
30 сентября 2022 года	2 276 401 458	(18 829 079)
31 декабря 2022 года	2 276 401 458	(18 829 079)
Исполненные долевые инструменты	–	3 029 329
30 сентября 2023 года	2 276 401 458	(15 799 750)

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

Количество разрешенных к выпуску акций по состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года составляло 12 095 322 151 штук.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, Группа передала работникам 3 029 329 собственных выкупленных акций по договорам на приобретение долевых инструментов (30 сентября 2022 года: 93 538 собственных выкупленных акций).

Примечания к обобщенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (продолжение)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

22. Нераспределенная прибыль

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, Группа объявила и осуществила выплату дивидендов за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, по обыкновенным акциям в размере 10 938,5 млн руб., размер дивидендов на одну обыкновенную акцию составил 4,84 руб. (в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года: не осуществляла и не объявляла выплату дивидендов по обыкновенным акциям).

Средства Группы, возможные к распределению среди акционеров, ограничены суммой ее фондов, информация о которых отражена в официальной финансовой отчетности участников Группы. Не подлежащие распределению средства представлены резервным фондом, созданным в соответствии с требованиями законодательства для покрытия рисков, включая будущие убытки, прочие непредвиденные риски и условные обязательства, а также фонды НКЦ, относящиеся к деятельности ЦК, необходимые в соответствии с требованиями ЦБ РФ.

23. Прибыль на акцию

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

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2023 года	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2022 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской компании	14 290,8	8 715,1	40 742,2	25 104,8
Средневзвешенное количество акций	2 259 998 614	2 257 572 742	2 258 381 124	2 257 550 451
Влияние разводняющих опционов на акции	9 697 040	14 252 523	11 718 214	15 164 449
Средневзвешенное количество акций, скорректированное с учетом эффекта разводнения	2 269 695 654	2 271 825 265	2 270 099 338	2 272 714 900
Базовая прибыль на акцию, руб.	6,32	3,86	18,04	11,12
Разводненная прибыль на акцию, руб.	6,30	3,84	17,95	11,05

24. Операционные сегменты

Начиная с 1 июля 2023 года Группа пересмотрела подход к подготовке сегментной отчетности, объединив сегменты «Торговые сервисы» и «Клиринг» в операционный сегмент «Рынки», а затем разделив данный сегмент на два – «Рынки» и «Казначейство». Также произошло изменение последовательности распределения затрат и драйверов по сегментам.

В целях управления Группа выделяет следующие операционные сегменты исходя из видов продуктов и услуг:

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

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

Примечания к обобщенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (продолжение)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

24. Операционные сегменты (продолжение)

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

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

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

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

Клиринг включает преимущественно клиринговые услуги, предоставляемые центральным контрагентом, и прочие клиринговые услуги. Центральный контрагент обеспечивает поддержание стабильности на обслуживаемых рыночных сегментах за счет осуществления системы управления рисками и предоставления участникам клиринговых услуг. ЦК гарантирует исполнение всех обязательств перед добросовестными участниками по сделкам, заключаемым с ЦК, вне зависимости от исполнения обязательств перед ЦК другими участниками рынка.

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

Операционный сегмент **«Депозитарий»** включают в себя расчетные и депозитарные услуги, оказываемые участникам на биржевом и внебиржевом рынках, услуги по регистрации внебиржевых сделок (услуги репозитария), услуги по управлению обеспечением и информационные услуги.

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

Операционный сегмент **«Прочие сервисы»** включает в себя результаты деятельности Группы по услугам предоставления информационных продуктов, программного обеспечения и технологических сервисов, а также по услугам, связанными с обращением, выпуском и учетом цифровых финансовых активов (ЦФА).

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

Финансовые результаты операционных сегментов определяются до расходов по налогу на прибыль. Таким образом, налог на прибыль не распределяется по операционным сегментам. Сегментная отчетность и результаты деятельности сегментов, предоставляемые руководству Группы для анализа, составляются в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и корректируются на межсегментные перераспределения. Руководство Группы оценивает финансовые результаты сегментов исходя из показателей выручки и операционной прибыли, приходящихся на сегмент, учитывая различия в продуктах и услугах разных сегментов.

Примечания к обобщенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (продолжение)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

24. Операционные сегменты (продолжение)

Ниже приведена информация о доходах и расходах Группы в разрезе операционных сегментов за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года.

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года					Итого
	Рынки	Казначейство	Депозитарий	Маркет-плейс	Прочие сервисы	
Доходы						
Комиссионные доходы	25 674,6	207,2	7 279,7	1 060,1	2 036,5	36 258,1
Чистые процентные и прочие финансовые доходы*	4 485,5	18 929,5	9 038,4	24,0	877,0	33 354,4
Прочие операционные доходы	3,2	–	–	0,1	90,0	93,3
Итого доходов	30 163,3	19 136,7	16 318,1	1 084,2	3 003,5	69 705,8
Расходы						
Расходы на персонал	(4 660,9)	(1 780,4)	(2 252,8)	(661,7)	(534,6)	(9 890,4)
Общие и административные расходы, вкл. амортизационные отчисления	(3 367,0)	(1 885,3)	(1 626,5)	(1 655,7)	(327,6)	(8 862,1)
	(1 322,7)	(1 126,7)	(757,5)	(361,3)	(87,9)	(3 656,1)
Итого расходов без учета прочих операционных расходов	(8 027,9)	(3 665,7)	(3 879,3)	(2 317,4)	(862,2)	(18 752,5)
Итого прибыль до вычета прочих операционных расходов и налогообложения	22 135,4	15 471,0	12 438,8	(1 233,2)	2 141,3	50 953,3
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	(38,1)	1 715,8	(3,2)	(0,7)	–	1 673,8
Прочие убытки от обесценения и резервы	(186,6)	–	(46,8)	–	(60,6)	(294,0)
Итого прибыль до налогообложения	21 910,7	17 186,8	12 388,8	(1 233,9)	2 080,7	52 333,1

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года					Итого
	Рынки	Казначейство	Депозитарий	Маркет-плейс	Прочие сервисы	
Доходы						
Комиссионные доходы	18 023,8	942,2	6 447,7	530,4	1 687,9	27 632,0
Чистые процентные и прочие финансовые доходы*	5 086,6	17 926,1	9 010,1	13,5	(168,9)	31 867,4
Прочие операционные доходы	0,5	–	–	17,4	271,0	288,9
Итого доходов	23 110,9	18 868,3	15 457,8	561,3	1 790,0	59 788,3
Расходы						
Расходы на персонал	(4 321,2)	(1 506,6)	(2 019,7)	(582,3)	(405,4)	(8 835,2)
Общие и административные расходы, вкл. амортизационные отчисления	(3 391,2)	(1 794,5)	(1 675,8)	(1 756,1)	(344,3)	(8 961,9)
	(1 270,2)	(972,0)	(806,1)	(77,3)	(99,8)	(3 225,4)
Итого расходов без учета прочих операционных расходов	(7 712,4)	(3 301,1)	(3 695,5)	(2 338,4)	(749,7)	(17 797,1)
Итого прибыль до вычета прочих операционных расходов и налогообложения	15 398,5	15 567,2	11 762,3	(1 777,1)	1 040,3	41 991,2
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	(88,2)	(10 536,5)	1,6	(0,3)	–	(10 623,4)
Прочие убытки от обесценения и резервы	(81,9)	–	(170,4)	–	–	(252,3)
Итого прибыль до налогообложения	15 228,4	5 030,7	11 593,5	(1 777,4)	1 040,3	31 115,5

* Включая чистую прибыль по финансовым активам, оцениваемым по ССЧПСД, и чистый финансовый результат по операциям в иностранной валюте.

25. Условные и договорные обязательства

Судебные иски и претензии. Периодически и в ходе обычной деятельности у клиентов и контрагентов могут возникать претензии к Группе. Руководство Группы считает, что такие претензии не могут оказать существенного влияния на финансово-хозяйственную деятельность и что Группа не понесет существенных убытков.

Примечания к обобщенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (продолжение)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

25. Условные и договорные обязательства (продолжение)

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

На 30 сентября 2023 года руководство считает, что его интерпретация применимых норм законодательства является обоснованной, и что позиция Группы в отношении вопросов налогообложения, а также вопросов валютного и таможенного законодательства будет поддержана со стороны налоговых и судебных органов.

26. Операции со связанными сторонами

Операции между компаниями Группы были исключены при консолидации и не отражены в данном примечании. Информация об операциях Группы с другими связанными сторонами представлена далее.

(а) Операции с ключевым управленческим персоналом

Ключевой управленческий персонал представлен членами Правления и Наблюдательного Совета. Совокупное вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, включает в себя краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, налоги на фонд оплаты труда, страхование, медицинская помощь и т.д.), долгосрочные вознаграждения, а также расходы по договорам на приобретение долевых инструментов.

В обобщенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении включены следующие суммы, возникшие по операциям с ключевым управленческим персоналом:

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Прочие активы	0,4	0,1
Прочие обязательства	439,1	449,3
Выплаты, основанные на акциях	123,6	134,2

В обобщенный консолидированный промежуточный отчет о прибылях и убытках включены следующие суммы, возникшие по операциям с ключевым управленческим персоналом:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2023 года	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2022 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	246,9	260,8	576,8	537,8
Долгосрочные вознаграждения работникам	40,4	19,6	88,6	34,7
Расходы по договорам на приобретение долевых инструментов	17,7	13,6	50,3	50,9
Итого вознаграждение ключевого управленческого персонала	305,0	294,0	715,7	623,4

Примечания к обобщенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (продолжение)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

26. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(б) Операции с компаниями, учитываемые по методу долевого участия

В обобщенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении включены следующие операции с компаниями, учитываемыми по методу долевого участия:

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	234,3	127,0
Средства в финансовых организациях	31,8	15,5
Прочие активы	4,5	–
Обязательства		
Финансовые обязательства центрального контрагента	63,2	–
Прочие обязательства	0,6	–

В обобщенный консолидированный промежуточный отчет о прибылях и убытках включены следующие операции с компаниями, учитываемые по методу долевого участия:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2023 года	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2022 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года
Комиссионные доходы	7,4	–	13,8	–
Прочие процентные доходы	0,6	–	1,3	–
Прочие операционные доходы	–	–	0,4	–
Общие и административные расходы	(1,5)	–	(4,4)	–

Примечания к обобщенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (продолжение)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

27. Оценка справедливой стоимости

В таблице ниже представлен анализ активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости на 30 сентября 2023 года, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости, в рамках которой классифицируются оценки справедливой стоимости:

	30 сентября 2023 года			Итого
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости				
Финансовые активы, оцениваемые по ССчОПУ	16,3	17,0	2 439,2	2 472,5
Финансовые активы ЦК (производные финансовые инструменты)	9 486,7	769,7	–	10 256,4
Финансовые активы, оцениваемые по ССчПСД	160 402,0	6 135,7	–	166 537,7
Нефинансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости				
Прочие активы (прочие нефинансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости)	–	46 669,9	–	46 669,9
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости				
Финансовые обязательства ЦК (производные финансовые инструменты)	(9 486,7)	(769,7)	–	(10 256,4)
Прочие обязательства (обязательства по производным финансовым инструментам)	(95,1)	–	–	(95,1)
Нефинансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости				
Средства клиентов (прочие нефинансовые обязательства, оцениваемые по ССчОПУ)	–	(46 669,8)	–	(46 669,8)

В таблице ниже представлен анализ финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, на 31 декабря 2022 года в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости, в рамках которой классифицируются оценки справедливой стоимости:

	31 декабря 2022 года			Итого
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости				
Финансовые активы, оцениваемые по ССчОПУ	22,4	1 632,0	1 499,9	3 154,3
Финансовые активы ЦК (валютные операции)	19 871,9	8,2	–	19 880,1
Финансовые активы, оцениваемые по ССчПСД	149 793,7	28 229,6	–	178 023,3
Нефинансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости				
Прочие активы (прочие нефинансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости)	–	32 182,8	–	32 182,8
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости				
Финансовые обязательства ЦК (валютные операции)	(19 871,9)	(8,2)	–	(19 880,1)
Прочие обязательства (обязательства по производным финансовым инструментам)	(1 581,6)	–	–	(1 581,6)
Нефинансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости				
Средства клиентов (прочие нефинансовые обязательства, оцениваемые по ССчОПУ)	–	(32 198,7)	–	(32 198,7)

Справедливая стоимость денежных средств их эквивалентов, средств в финансовых организациях, прочих финансовых активов, средств клиентов, кредиторской задолженности перед депонентами и контрагентами и прочих финансовых обязательств относится по состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года к уровню 2 иерархии справедливой стоимости.

Примечания к обобщенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (продолжение)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

27. Оценка справедливой стоимости (продолжение)

По мнению руководства Группы, справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, средств в финансовых организациях, финансовых активов и обязательств ЦК (сделок репо), прочих активов (кроме прочих нефинансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости), средств клиентов (кроме прочих нефинансовых обязательств, оцениваемых по ССчОПУ), средств финансовых организаций, кредиторской задолженности перед депонентами и контрагентами и прочих обязательств (кроме обязательств по производным финансовым инструментам), не отражаемых по справедливой стоимости в обобщенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении, приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие их краткосрочного характера.

Переводы между уровнями

В отношении активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости на постоянной основе, Группа определяет, имели ли место переводы между уровнями иерархии, проводя на конец каждого отчетного периода повторный анализ классификации по категориям (на основе исходных данных, относящихся к наиболее низкому уровню иерархии, и являющихся существенными для оценки справедливой стоимости в целом).

В следующей таблице отражена общая сумма переводов финансовых активов между уровнем 1 и уровнем 2. Переводы из уровня 2 в уровень 1 (из уровня 1 в уровень 2) произошли ввиду того, что рынки определенных финансовых активов стали (перестали быть) активными в течение периода.

	Переводы между уровнем 1 и уровнем 2	
	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года
Из уровня 1 в уровень 2		
Финансовые активы, оцениваемые по ССчОПУ	–	7 350,2
Финансовые активы, оцениваемые по ССчПСД	3 351,9	40 229,1
Из уровня 2 в уровень 1		
Финансовые активы, оцениваемые по ССчПСД	14 149,8	954,1

Изменение справедливой стоимости финансовых активов уровня 3

Изменение справедливой стоимости финансовых активов уровня 3 представлено следующим образом:

	Финансовые активы, оцениваемые по ССчОПУ
	Некотируемые долевые ценные бумаги
31 декабря 2021 года	532,5
Итого убытка, отраженного в прибылях или убытках	(141,4)
Приобретения	99,2
30 сентября 2022 года	490,3
31 декабря 2022 года	1 499,9
Итого доходов, отраженных в прибылях или убытках	899,6
Приобретения	39,7
30 сентября 2023 года	2 439,2

Примечания к обобщенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (продолжение)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

27. Оценка справедливой стоимости (продолжение)

Ненаблюдаемые исходные данные, используемые в оценке справедливой стоимости

Справедливая стоимость некотируемых долевых ценных бумаг определяется с помощью модели дисконтирования денежных потоков.

В следующей таблице представлена информация о существенных ненаблюдаемых исходных данных, используемых при оценке финансовых инструментов, отнесенных к уровню 3 иерархии справедливой стоимости, по состоянию на 30 сентября 2023 года:

Тип финансового инструмента	Справедливая стоимость по состоянию на 30 сентября 2023 года	Модель оценки	Существенные ненаблюдаемые исходные данные	Оценочные значения, используемые для существенных ненаблюдаемых исходных данных
Финансовые активы, оцениваемые по ССЧОПУ (некотируемые акции)	2 439,2	Метод дисконтированных денежных потоков	Ставка дисконтирования Долгосрочный темп роста	19,9% 3,5%

Группа провела анализ чувствительности для определения того, как изменится справедливая стоимость некотируемых акций, отнесенная к уровню 3 иерархии справедливой стоимости, в случае ключевые ненаблюдаемые исходные данные изменятся на определенное количество процентов.

В таблице ниже представлена информация об изменении справедливой стоимости некотируемых акций с влиянием на прибыль или убыток в случае изменения ключевых ненаблюдаемых исходных данных при условии, что все остальные исходные данные остаются неизменными:

Существенные ненаблюдаемые исходные данные	Изменения в существенных ненаблюдаемых исходных данных	Изменения в справедливой стоимости
Ставка дисконтирования	+1,9%	(133,5)
	-1,9%	168,1
Долгосрочный темп роста	+0,5%	25,7
	-0,5%	(24,2)

28. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты не было.