

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«Инвестиционная компания «Грандис Капитал»
за 2020 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам
Общества с ограниченной ответственностью
«Инвестиционная компания «Грандис Капитал»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Грандис Капитал»** (ОГРН 1077758757010, адрес: 115054 г. Москва, ул. Валовая д.35), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации (далее – «НФО») по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о финансовых результатах НФО, отчета об изменениях собственного капитала НФО, отчета о потоках денежных средств НФО, примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности НФО за 2020 год, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации (далее – «годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность»).

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение **Общества с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Грандис Капитал»** по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному Кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления

бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, 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 аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора 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 составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, 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 МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- а) 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;
- б) 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 аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- д) 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 членами совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о значимых вопросах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

**Руководитель аудиторской организации
Генеральный директор**



Орлова Т.А.

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ЭНЭКО»,
ОГРН 5147746167773,
125284, г. Москва, Хорошевское ш., д. 32А, под. 3, офис 417,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11606057043

«11» марта 2021 года

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственной регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	82407984	107775875010	-

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
на 31 декабря 2020 г.**

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Грандис Капитал»
ООО «ИК «Грандис Капитал»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115054 г.Москва, ул.Валовая д.35

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

Номер строк и	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	48 772	23 418
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		282 457	398 643
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	180 843	245 530
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	2 465	2 258
11	дебиторская задолженность	12	99 150	150 855
17	Нематериальные активы	18	2 221	901
18	Основные средства	19	16 490	28 073
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	6 532	297
20	Отложенные налоговые активы	48	2 002	1 852
21	Прочие активы	20	1 943	1 599
22	Итого активов		360 418	454 784
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		167 477	228 213
27	средства клиентов	23	153 760	204 122
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	12 818	23 555
30	кредиторская задолженность	26	899	535
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	-	25 351
36	Прочие обязательства	29	8 755	6 167
37	Итого обязательств		176 232	259 731
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	60 010	60 010
39	Добавочный капитал	30	11 590	11 590
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		112 586	123 453
52	Итого капитала		184 186	195 053
53	Итого капитала и обязательств		360 418	454 784

Генеральный директор
(должность руководителя)

20 февраля 2021 г.



(подпись)

Козаков Михаил Львович
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственной регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	82407984	1077758757010	-

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2020 г.**

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Грандис Капитал»
ООО «ИК «Грандис Капитал»
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115054 г.Москва, ул.Валовая д.35

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

Номер строк и	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		14 170	13 155
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	-	17 031
4	процентные доходы	34	1 932	4 515
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	561	(298)
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	11 676	(8 093)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	332 441	205 508
16	Расходы на персонал	42	(53 454)	(49 180)
17	Прямые операционные расходы	43	(1 703)	(1 348)
18	Процентные расходы	44	(1 243)	(940)
20	Общие и административные расходы	46	(29 220)	(26 299)
22	Прочие доходы	47	1 083	1 800
23	Прочие расходы	47	(245)	(200)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		261 830	142 497
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(52 381)	(28 525)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(52 532)	(29 269)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	150	745
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		209 449	113 972
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		209 449	113 972

Генеральный директор
(должность руководителя)

20 февраля 2021 г.



(подпись)

Козаков Михаил Львович
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственной регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	82407984	1077758757010	-

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2020 г.**

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Грандис Капитал»
ООО «ИК «Грандис Капитал»
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115054 г.Москва, ул.Валовая д.35

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 акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по 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 фиксированным и 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 01.01.2019 г.		60 010	11 590	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 481	81 081
4	Остаток на 01.01.2019 г. пересмотренный		60 010	11 590	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 481	81 081

5	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	113 972	113 972
14	Остаток на 31.12.2019 г.	60 010	11 590	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	123 453	195 053
15	Остаток на 01.01.2020 г.	60 010	11 590	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	123 453	195 053
18	Остаток на 01.01.2020 г. пересмотренный	60 010	11 590	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	123 453	195 053
19	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	209 449	209 449
27	Распределение в пользу акционеров (участников)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(220 316)	(220 316)
29	Остаток на 31.12.2020 г. в том числе:	60 010	11 590	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	112 586	184 186

Генеральный директор
(должность руководителя)

20 февраля 2021 г.



(подпись)

Козаков Михаил Львович

(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственной регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	82407984	1077758757010	-

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2020 г.**

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Грандис Капитал»
ООО «ИК «Грандис Капитал»
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115054 г.Москва, ул.Валовая д.35

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
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		-	(976 024)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		223 503	2 841
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(21 956)	(21 770)
6	Проценты уплаченные		(1 239)	(924)
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		437 994	469 219
8 1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		8 169 945	3 064 946
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(50 288)	(45 578)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(655)	(514)
11	Уплаченный налог на прибыль		(84 118)	(3 918)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(8 477 077)	(2 472 750)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		196 109	15 528
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(820)	(138)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(1 903)	(49)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(2 722)	(187)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды		(220 316)	-
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(10 998)	(10 406)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(231 314)	(10 406)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(37 927)	4 934
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	5	63 361	(4 519)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	23 495	23 079
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	48 929	23 495

Генеральный директор
(должность руководителя)

20 февраля 2021 г.



(подпись)

Козаков Михаил Львович
(инициалы, фамилия)

ПРИМЕЧАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

за 2020 год

СОДЕРЖАНИЕ

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

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

Таблица 2.1. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Примечание 3. Основы составления отчетности

Таблица 3.1. Основы составления отчетности

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

Таблица 4.1. Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Примечание 5. Денежные средства

Таблица 5.1. Денежные средства

Таблица 5.2. Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.4. Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

Таблица 5.5. Выверка изменений резерва под обесценение денежных средств

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

Таблица 10.1. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

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

Таблица 10.3. Выверка изменений резерва под обесценение средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах

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

Таблица 11.1. Займы выданные и прочие размещенные средства

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

Таблица 11.3. Выверка изменений резерва под обесценение займов выданных и прочих размещенных средств

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

Таблица 12.1. Дебиторская задолженность

Таблица 12.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

Примечание 18. Нематериальные активы

Таблица 18.1. Нематериальные активы

Примечание 19. Основные средства

Таблица 19.1. Основные средства

Примечание 20. Прочие активы

Таблица 20.1. Прочие активы

Таблица 20.2. Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

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

Таблица 23.1. Средства клиентов

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

Таблица 24.1. Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.3. Анализ процентных ставок и сроков погашения

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

Таблица 26.1. Кредиторская задолженность

Примечание 29. Прочие обязательства

Таблица 29.1. Прочие обязательства

Примечание 31. Управление капиталом

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

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

Примечание 34. Процентные доходы

Таблица 34.1. Процентные доходы

Примечание 37. Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

Таблица 37.1. Анализ изменений резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

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

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

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Примечание 42. Расходы на персонал

Таблица 42.1. Расходы на персонал

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Таблица 43.1. Прямые операционные расходы

Примечание 44. Процентные расходы

Таблица 44.1. Процентные расходы

Примечание 46. Общие и административные расходы

Таблица 46.1. Общие и административные расходы

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Таблица 47.1. Прочие доходы

Таблица 47.2. Прочие расходы

Примечание 47.1. Аренда

Таблица 47.1.1. Информация по договорам аренды, по условиям которых некредитная финансовая организация является арендатором

Таблица 47.1.2. Активы и обязательства по договорам аренды, в соответствии с условиями которых некредитная финансовая организация является арендатором

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

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.2. Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

Таблица 48.4. Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.12. Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации

Таблица 52.13. Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков)

Таблица 52.14. Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения

Таблица 52.15. Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют

Таблица 52.16. Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках

Таблица 52.17. Анализ чувствительности к рыночным индексам

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Таблица 56.6. Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Таблица 58.1. Остатки по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.3. Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	077-11116-10000 077-11120-010000 077-11128-0000100 077-11124-001000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	2008-04-01
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Брокерская деятельность; Дилерская деятельность; Депозитарная деятельность; Деятельность по управлению ценными бумагами
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)	Материнской компании нет. Конечный владелец (бенефициар) - Волков Максим Сергеевич
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Материнской компании нет.
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	не применимо
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	115054, г. Москва ул.Валовая д.35
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	115054, г. Москва ул.Валовая д.35
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	27
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.	<p>Перед началом четвертого квартала уходящего года, основными рисками для стабильности финансовых рынков большинство аналитиков называло президентские выборы в США и негативные последствия «второй волны» пандемии covid-19. В результате, перечисленные события и риски не оказали существенного влияния на динамику рынков, что позволило им завершить год на мажорной ноте, а последний декабрь стал одним из самых благоприятных месяцев для рынков в уходящем году. Несмотря на ухудшение эпидемиологической ситуации во всем мире, повсеместные локдауны и рост числа зараженных, начало массовой вакцинации и мягкая денежно-кредитная политика подпитывали позитивные настроения инвесторов. В тоже время вопреки нестандартному завершению выборной кампании в США, последовавших судебных разбирательств и протестов, а также отказу Д.Трампа признать результаты выборов, американский рынок устремился к новым рекордным высотам, что вынудило мировых инвесторов переоценить капитализацию остальных рынков, спровоцировав на них настоящее предновогоднее ралли. Вполне вероятно в первые недели наступившего года эйфория на рынках может быть продолжена, что, однако, не исключает наступление «отрезвляющей» коррекции.</p> <p>Банк России сохранил ключевую ставку на уровне 4.25% годовых. По мнению регулятора ухудшение эпидемической обстановки в России и в мире оказывает существенно менее значимое сдерживающее влияние на экономическую активность, чем в предыдущих периодах года. Ситуация на внешних финансовых и товарных рынках улучшилась на фоне ожиданий более быстрого восстановления мировой экономики в связи с прогрессом в создании вакцин. Продолжилось повышение инфляционных ожиданий населения, что в основном связано с ростом цен на отдельные товары повседневного спроса и курсовой волатильностью. Ценовые ожидания предприятий увеличились в предыдущие месяцы и остаются на повышенном уровне, формируясь под влиянием роста издержек.</p> <p>На наш взгляд растущие инфляционные риски и, как следствие, ожидаемо резкая реакция властей на рост потребительских цен, не позволит регулятору в течение первого квартала нового года продолжить смягчение денежно-кредитной политики.</p> <p>После продолжительной консолидации нефтяные котировки перешли к фазе умеренного роста, несмотря на решение участников альянса ОПЕК+ начать с января плавное увеличение добычи. Вероятно, инвесторы надеются на восстановление спроса в связи с массовой вакцинацией населения всех стран мира, также к катализаторам роста можно отнести ожидание аномально холодной зимы в некоторых регионах мира.</p> <p>При оценке рисков для финансовой стабильности в РФ на повестку дня выходит гипотетическая эскалация политического и экономического давления на Россию со стороны новой администрации США.</p> <p>На протяжении первого квартала 2021 года Организация планирует осуществлять инвестиции в финансовые инструменты с низким риском, в иностранную валюту, а также краткосрочные операции с акциями российских эмитентов с лимитированным риском.</p> <p>В случае дестабилизации ситуации в России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность Организации, будут приниматься меры по антикризисному управлению с целью снижения негативного воздействия ситуации, в том числе сокращение внутренних издержек, диверсификация финансовых вложений и расширение спектра предоставляемых клиентам услуг.</p> <p>Организация, по мнению его руководства, обладает достаточной степенью гибкости для приспособления к изменяющимся условиям.</p>

Примечание 3. Основы составления бухга. ерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее - ОСБУ), утвержденными Банком России. При подготовке отчетности Организация руководствовалась требованиями Положения Банка России от 03.02.2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров».
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых, осуществляется по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о финансовом результате.
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 ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Организация не осуществляла ретроспективный пересчет информации на начало предшествующего отчетного периода

Примечание 4. Краткое изложение принципов в учетной политике, важные 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 строк и	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	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно ОСБУ Организацией 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.
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)	Информация о суждениях, использованных при применении учетной политики, оказавших наиболее существенное влияние, раскрыта в следующих примечаниях: - 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.

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Датой совершения операции по приобретению и выбытию (реализации) ценных бумаг является дата перехода прав собственности на ценную бумагу, определяемая в соответствии со статьей 29 Федерального Закона № 39-ФЗ либо условиями договора, если это предусмотрено законодательством РФ.</p> <p>Прекращение признания ценной бумаги – списание ценной бумаги с учета на балансовых счетах в результате выбытия (реализации) в связи с передачей прав собственности на ценную бумагу, погашением ценной бумаги либо невозможностью реализации прав, закрепленных ценной бумагой, а также в других случаях, когда выполняются предусмотренные МСФО (IFRS) 9 критерии для прекращения признания ценных бумаг.</p> <p>При погашении долговой ценной бумаги датой выбытия является день исполнения лицом, обязанным по ценной бумаге (далее – эмитент), своих обязательств по погашению долговой ценной бумаги.</p> <p>Приобретение (передача) прав собственности на ценные бумаги по операциям, совершаемым на условиях срочности, возвратности и платности, является основанием для первоначального признания (прекращения признания) ценных бумаг в случае, если это влечет переход всех рисков и выгод (либо практически всех рисков и выгод), связанных с владением переданной ценной бумагой, а также в других случаях, когда выполняются предусмотренные МСФО критерии для первоначального признания (прекращения признания) ценных бумаг.</p> <p>Ценные бумаги после первоначального признания классифицируются Организацией в зависимости от бизнес-модели, используемой для управления ценными бумагами, и характера предусмотренных условиями договора денежных потоков в одну из следующих категорий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости • Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход • Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток <p>В зависимости от выбранной модели учета активы и обязательства Организации отражаются по:</p> <ul style="list-style-type: none"> • справедливой стоимости; • амортизированной стоимости; • первоначальной стоимости.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Остатки денежных (монетарных) активов и обязательств на отчетную дату, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу Центрального банка РФ на конец отчетного периода.</p> <p>Курсовые разницы, возникшие в результате изменения обменных курсов валют за период после первоначального принятия операции к учету до окончания отчетного периода, отражаются в отчете о прибылях и убытках как доход или убыток от курсовых разниц.</p> <p>Немонетарные активы и обязательства учитываются по историческому курсу на дату принятия к учету, курсовые разницы отсутствуют.</p> <p>Официальный курс Банка России составлял:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по состоянию на 31.12.2020 г. - 73,8757 руб. за доллар США. - по состоянию на 31.12.2020 г. - 90,6824 руб. за Евро. - по состоянию на 31.12.2019 г. - 61,9057 руб. за доллар США. - по состоянию на 31.12.2019 г. - 69,3406 руб. за Евро.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<p>Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. У Организации нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.</p>
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)	<p>Организация не вносила изменения в учетную политику в данном отчетном периоде. В первом квартале 2020 года вступило в силу Указание Банка России №5419-У от 24 марта 2020 года «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета вложений в ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости, отдельными некредитными финансовыми организациями», которое позволяет применять особый порядок учета к отдельным выпускам долговых и долевым ценным бумагам, учитываемых по справедливой стоимости. Организация не применяла данный подход в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>В третьем квартале 2020 года вступило в силу Указание Банка России от 27 октября 2020 г. N 5604-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми</p>

			<p>организациями результатов инвентаризации основных средств, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество", которым определены особенности проведения инвентаризации основных средств, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, при подготовке к составлению годовой бухгалтерской отчетности за 2020 г.</p> <p>Организация не применяет досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.</p>
8	МСФО (IAS) 8	<p>Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p>	<p>Международные стандарты финансовой отчетности используются в качестве концептуальной основы для разработки отраслевых стандартов бухгалтерского учета. В связи с этим для оценки ожидаемого влияния новых стандартов на отчетность Организация анализирует выпущенные, но не вступившие в силу МСФО. Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты:</p> <p>1. МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» был выпущен в 2017 году с датой вступления в силу 1 января 2021 г., но Совет по МСФО уже предпринимает шаги для того, чтобы отложить его применение до 2022 года. Стандарт МСФО (IFRS) 17 заменит МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования».</p> <p>2. Поправка в МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса».</p> <p>Данная поправка вводит новое определение бизнеса. Важно для практики применения названного стандарта различать ситуации, когда инвестор приобретает бизнес или же когда инвестор приобретает только группу активов. Метод учета такого нового приобретения зависит от следующего:</p> <ul style="list-style-type: none"> • если Организация приобретает бизнес, то она в этом случае применяет метод полной консолидации согласно МСФО (IFRS) 3; • если же Организация приобретает группу активов, то она применяет совсем другой метод учета, например, в соответствии с IAS 16 «Основные средства» или в соответствии с МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» или другим стандартам. <p>4. Поправка к МСФО (IFRS) 3 изменила только Приложение А с основными определениями, руководством по применению и иллюстративными примерами. Таким образом, никаких изменений в самих статьях стандарта не произошло. Изменения разъясняют требования к классификации приобретения как бизнеса, и дополняют инструктивные материалы по применению и расширяют количество иллюстративных примеров. Это изменение вступает в силу с 1 января 2020 г.</p> <p>5. Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8</p> <p>Поправка относится к определению существенной информации.</p> <p>Согласно новому определению информация является существенной, если ее пропуск, искажение или утаивание дает основание предполагать, что это может повлиять на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе финансовых отчетов, которые предоставляют финансовую информацию о конкретной отчитывающейся по МСФО организации. С 1 января 2021 года вступает в силу ФСБУ 5/2019 "Запасы" утвержденный приказом Минфина России от 15.11.2019г № 180н. ФСБУ 5/2019 разработан на основе МСФО (IAS) 2 "Запасы", введенного в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28 декабря 2015 г. N 217н.</p>
<p>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</p>			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	<p>Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов</p>	<p>Денежные средства включают в себя наличные денежные средства и средства на счетах в банках. Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные финансовые активы, которые могут быть легко переведены в денежные средства и срок погашения которых составляет не более трех месяцев.</p> <p>Денежные средства с ограничением к использованию включают в себя остатки денежных</p>

			средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями займов или согласно банковскому законодательству. Денежные средства с ограничением к использованию не включаются в отчет о движении денежных средств. Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка, и используемые в рамках политики Организации по управлению денежными средствами, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета о движении денежных средств.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Организация определяет справедливую стоимость денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или банковского вклада, на основании МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". 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	Организация применяет МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Ценные бумаги, приобретенные в целях продажи в краткосрочной перспективе (предназначенные для торговли), признаются как ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если их справедливая стоимость может быть надежно определена. Справедливая стоимость определяется на основании доступных рыночных котировок на идентичные или аналогичные активы или с привлечением независимого оценщика. Справедливая стоимость ценных бумаг при первоначально признании, за исключением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг.
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	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займов выданных и прочих размещенных средств, а также дебиторской задолженности. Согласно МСФО (IFRS) 9 оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки оцениваются одним из следующих способов: - 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. Порядок учета средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах описан в п. 10 настоящего Примечания. Займы выданные и прочие размещенные средства включает средства, переданные по заключенному между Обществом и контрагентом (заемщиком) договору займа, маржинальные займы, а также суммы денежных средств, переданных по договору обратного репо, заключенному с некредитными организациями. Займы подлежат отражению в учете в дату перевода денежных средств и в момент первоначального признания учитываются по справедливой стоимости. При первоначальном признании, в случае признания ЭСП по договору нерыночной, к договору применяется рыночная процентная ставка в качестве ЭСП и пересчитывается его амортизированная стоимость с применением метода ЭСП. После первоначального признания и до прекращения признания займы выданные и прочие размещенные средства учитываются по амортизированной стоимости. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает вследствие договорных отношений между Организацией и контрагентами по договорам оказания услуг, поставки товаров в момент признания доходов от реализации этих товаров (работ, услуг).
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Организация не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.

15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы представляют собой требования Организации, которые не были классифицированы в качестве финансовых активов по справедливой или амортизированной стоимости. Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение. Организация оценивает резервы по обесценению прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», сравнивая возмещаемую стоимость актива с его балансовой стоимостью. Расходы и доходы от изменения резервов по прочим активам учитываются на нетто-основе в статьях «Прочие расходы» и «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах Организации.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Учет финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, осуществляется по справедливой стоимости. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости в первую очередь используются наблюдаемые рыночные данные. При отсутствии текущих рыночных цен на активном рынке используются наблюдаемые параметры и иные методы оценки.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании Организация оценивает обязательство по справедливой стоимости, последующая оценка производится по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из средств клиентов, кредитов, займов и прочих привлеченных средств, выпущенных долговых ценных бумаг, а также кредиторской задолженности. По брокерским сделкам, которые заключаются по договору поручения или агентскому договору (от имени и за счет клиента), денежные расчеты не отражаются в бухгалтерском учете Организации. Соответственно, заключение и исполнение подобных сделок не приводит к изменению обязательств Организации перед клиентами, отраженными в составе финансовых обязательств по амортизированной стоимости. Ценные бумаги клиентов Организации не удовлетворяют критериям признания в качестве актива и не отражаются на балансе Организации. Соответственно, операции по получению или передаче клиентами Организации таких ценных бумаг не приводят к изменениям обязательств перед клиентами, отраженных в составе финансовых обязательств по амортизированной стоимости.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Организация в отчетном периоде не осуществляла операции взаимозачета финансовых активов и обязательств
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	не применимо
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	не применимо

24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	не применимо
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Основное средство - объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Организацией при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: - объект способен приносить Компании экономические выгоды в будущем; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 руб. для основных средств, которые введены в эксплуатацию до 31.12.2015 г. и не более 100.000 рублей для основных средств, введенных в эксплуатацию после 01.01.2016 г. за единицу списываются на затраты полностью по мере отпуска их в эксплуатацию. Объекты основных средств отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Организация учитывает объекты основных средств по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Организация применяет линейный метод начисления амортизации для всех объектов основных средств.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Организация устанавливает следующие сроки полезного использования для каждой группы основных средств: Компьютеры и оргтехника - 1-10 Офисное оборудование - 1-15 Мебель и принадлежности - 5-7 Для каждого основного средства (или для каждой группы основных средств) Организация при первоначальном признании определяет срок полезного использования для целей начисления амортизации. Организация включает в стоимость основных средств затраты, связанные с использованием заемных средств, привлеченных для приобретения, строительства или реконструкции основных средств
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальный актив - объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Организацией при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - Организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Организации на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации); - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Организация имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других

			<p>активов);</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>При невыполнении одного из условий признания расходы на нематериальные активы списываются на расходы периода.</p> <p>Организация объединяет в однородные группы нематериальные активы, схожие по характеру и использованию в Организации. 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.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Организация также включает в стоимость нематериальных активов процентные расходы по займам, относящиеся к приобретению нематериального актива, в случае если они удовлетворяют критериям МСФО (IAS) 23. При последующей оценке нематериальных активов Организация применяет модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Все нематериальные активы Организации делятся на две категории: <ul style="list-style-type: none"> - активы с определенным сроком использования, которые амортизируются; - активы с неопределенным сроком использования, которые не амортизируются.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Сроком полезного использования для НМА с определенным сроком использования является период, на протяжении которого Организация предполагает использовать этот актив
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Организацией 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 Организации на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: Организация намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; Организация располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; Организация может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; Организация способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. В себестоимость самостоятельно созданного Организацией 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 расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива, а также с производством и подготовкой нематериального актива к использованию в соответствии с намерениями руководства Организации. Созданные Организацией нематериальные активы Организация регистрирует в государственных органах и получает патенты, свидетельства, другие охранные документы. Если Организация 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 Организацией в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Организация отражает в бухгалтерском учете результаты первоначального признания либо изменений обязательств по вознаграждениям работникам в составе расходов (доходов). Затраты и издержки Организации, подлежащие возмещению работниками, расходами не признаются, а подлежат бухгалтерскому учету в качестве дебиторской задолженности. Расходы на заработную плату, страховые взносы, оплачиваемые ежегодные отпуска, больничные листы отражаются в том периоде, когда соответствующие расходы были фактически начислены. При отражении расходов на персонал Организация руководствуется требованиями Положения Банка России № 489-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями» от 04.09.2015г.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	не применимо
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	не применимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	не применимо
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Резервы – оценочные обязательства, признанные в качестве обязательства, представляют собой существующие обязательства, возникающие из прошлых событий, для урегулирования которых представляется вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды.</p> <p>Условные обязательства, не признанные в качестве обязательства, представляют собой:</p> <ul style="list-style-type: none"> - либо возможные обязательства, поскольку наличие у Организации существующего обязательства, которое может привести к выбытию ресурсов, содержащих экономические выгоды, еще требует подтверждения; - либо существующие обязательства, которые не удовлетворяют критериям признания, или в отношении которых не представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, или невозможно привести достаточно надежную расчетную оценку величины обязательства. <p>Резерв – оценочное обязательство признается Компанией при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - у Организации существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Организации (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); - представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; - возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства.

39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	Аренда признается в качестве актива в форме права пользования и соответствующего обязательства на дату, когда арендованный актив стал доступен для использования Организацией. Каждый платеж по аренде распределяется между обязательством и финансовыми расходами. Финансовые расходы отражаются в составе прибыли или убытка в течение срока аренды, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по оставшемуся обязательству по аренде за каждый период. Актив в форме права пользования амортизируется линейным способом в течение более короткого из сроков, срока полезного использования актива и срока аренды. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату первоначального признания, дисконтированных с использованием процентной ставки.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	У Организации отсутствуют договора краткосрочной аренды и объекты с низкой стоимостью.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность – задолженность Организации перед контрагентами, персоналом Организации, 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.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	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.
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	Отложенные налоговые активы, возникающие из перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отражаются в бухгалтерском учете, если Организация 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. Отложенные налоговые обязательства рассчитывается 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 Организацией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах ежеквартально на последний день каждого квартала. В той мере, в которой Организация 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.
45	МСФО (IAS) 12	Порядок отражения дивидендов	Организация 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.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020 г.			На 31.12.2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	1 758	7	1 752	807	4	803
5	Прочие денежные средства	47 171	151	47 020	22 688	73	22 615
6	Итого	48 929	158	48 772	23 495	76	23 418

По состоянию на 31 декабря 2020 г. остатки денежных средств Организации были размещены в трех российских кредитных организациях (на 31 декабря 2019 г. – в трех). Совокупная сумма этих остатков на 31 декабря 2020 г. составляла 48 929 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 23 495 тыс. руб.), или 100 процентов от общей суммы денежных средств.

По строке «Прочие денежные средства» отражены денежные средства на специальных брокерских и депозитарных счетах Компании, открытых в российских кредитных организациях. Сумма средств клиентов, которые не предоставили право использовать средства, размещенные на указанных счетах, в интересах Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 54 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 4 367 тыс. руб.).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	48 772	23 418
4.1	Прочее	158	76
5	Итого	48 929	23 495

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:	807	-	22 688	23 495
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	807	-	22 688	23 495
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 546 562	-	29 470 729	31 017 290
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 546 562	-	29 470 729	31 017 290

11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	1 545 610		29 446 246	30 991 856
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 545 610	-	29 446 246	30 991 856
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 758	-	47 171	48 929
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 758	-	47 171	48 929

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств, за 2019 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 сравнительного отчетного периода, в том числе:	990	-	22 200	23 190
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	990	-	22 200	23 190
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	8 119 975	-	52 493 839	60 613 814
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8 119 975	-	52 493 839	60 613 814
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	8 120 159	-	52 493 351	60 613 510
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8 120 159	-	52 493 351	60 613 510
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:	807	-	22 688	23 495
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	807	-	22 688	23 495

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:	4	-	73	76
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4	-	73	76
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	14	-	462	476
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	14	-	462	476

11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	10		384	395
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10	-	384	395
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	7	-	151	158
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7	-	151	158

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, за 2019 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 сравнительного периода, в том числе:	7	-	105	111
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7	-	105	111
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	27	-	6 665	6 691
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	27	-	6 665	6 691
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	30	-	6 697	6 726
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	30	-	6 697	6 726
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	4	-	73	76
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4	-	73	76

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 строк и	Наименование показателя	На 31.12.2020 г.			На 31.12.2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	122 639	307	122 333	89 387	223	89 163
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	14 775	37	14 738	12 381	31	12 350
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	44 120	349	43 772	145 163	1 147	144 016
13	Итого	181 535	692	180 843	246 931	1 401	245 530

Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения, включают средства брокерских клиентов, которые предоставили и не предоставили право использовать свои средства в интересах Организации.

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

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

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:	-	-	-	-	-	-	89 387	12 381	-	145 163	-	246 931
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	89 387	12 381	-	145 163	-	246 931
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	33 881 821	5 112	-	1 698 645	-	35 585 579
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	33 881 821	5 112	-	1 698 645	-	35 585 579
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	(33 848 569)	(2 718)	-	(1 799 688)	-	(35 650 975)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	(33 848 569)	(2 718)	-	(1 799 688)	-	(35 650 975)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	122 639	14 775	-	44 120	-	181 535
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в	-	-	-	-	-	-	122 639	14 775	-	44 120	-	181 535

течение 12 месяцев													
--------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, за 2019 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:	-	-	-	-	-	-	90 629	13 894	-	29 741	-	134 264
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	90 629	13 894	-	29 741	-	134 264
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	257 291 761	798	-	5 609 103	-	262 901 662
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	257 291 761	798	-	5 609 103	-	262 901 662
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	(257 293 004)	(2 311)	-	(5 493 681)	-	(262 788 996)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	(257 293 004)	(2 311)	-	(5 493 681)	-	(262 788 996)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	89 387	12 381	-	145 163	-	246 931

37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	89 387	12 381	-	145 163	-	246 931
----	---	---	---	---	---	---	---	--------	--------	---	---------	---	---------

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 (комитетов) 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:	-	-	-	-	-	-	223	31	-	1 147	-	1 401
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	223	31	-	1 147	-	1 401
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	2 082	13	-	273	-	2 368
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	2 082	13	-	273	-	2 368
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	(1 999)	(7)	-	(1 071)	-	(3 077)

12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	(1 999)	(7)	-	(1 071)	-	(3 077)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	307	37	-	349	-	692
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	307	37	-	349	-	692

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах, за 2019 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 счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых 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 (комитетов) 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 сравнительного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	355	-	-	550	-	906
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	355	-	-	550	-	906
6	Поступление финансовых	-	-	-	-	-	-	346	32	-	1 733	-	2 111

	активов, в том числе:												
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	346	32	-	1 733	-	2 111
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	(478)	(1)	-	(1 137)	-	(1 616)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	(478)	(1)	-	(1 137)	-	(1 616)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	223	31	-	1 147	-	1 401
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	223	31	-	1 147	-	1 401

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 31.12.2020 г.			На 31.12.2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	2 718	253	2 465	2 476	218	2 258
8	Итого	2 718	253	2 465	2 476	218	2 258

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года по статье "Займы выданные и прочие размещенные денежные средства" бухгалтерского баланса отражена сумма обеспечительного (гарантийного) платежа по финансовой аренде. Контрагентом по данному договору аренды является ООО "Валовая 37".

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:	-	-	-	-	-	2 476	-	2 476
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	2 476	-	2 476
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	164	-	164
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	164	-	164
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	77	-	77

12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	77	-	77
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	2 718	-	2 718
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	2 718	-	2 718

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств, за 2019 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
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	2 476	-	2 476
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	2 476	-	2 476
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	2 476	-	2 476
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	2 476	-	2 476

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:	-	-	-	-	-	218	-	218
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	218	-	218
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	70	-	70
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	70	-	70
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(35)	-	(35)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(35)	-	(35)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	253	-	253
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	253	-	253

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам, за 2019 г.

Таблица 11.3
(тыс. руб.)

Номер строк	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
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	218	-	218
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	218	-	218
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	218	-	218
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	218	-	218

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1
(тыс. руб.)

Номер строк и	Наименование показателя	На 31.12.2020 г.			На 31.12.2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	118	-	118	206	-	206
6	Прочая дебиторская задолженность	99 031	-	99 031	150 649	-	150 649
7	Итого	99 150	-	99 150	150 855	-	150 855

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по брокерской, депозитарной деятельности и деятельности по управлению активами.

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:	206	-	-	-	150 649	150 855
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	206	-	-	-	150 649	150 855

6	Поступление финансовых активов, в том числе:	11 729	-	-	-	4 695 840	4 707 569
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11 729	-	-	-	4 695 840	4 707 569
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(11 817)	-	-	-	(4 747 457)	(4 759 274)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(11 817)	-	-	-	(4 747 457)	(4 759 274)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	118	-	-	-	99 031	99 150
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	118	-	-	-	99 031	99 150

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности, за 2019 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 сравнительного периода, в том числе:	604	-	-	-	59	663
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	604	-	-	-	59	663
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	50 866	-	-	-	7 128 094	7 178 960
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	50 866	-	-	-	7 128 094	7 178 960
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(51 265)	-	-	-	(6 977 504)	(7 028 768)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(51 265)	-	-	-	(6 977 504)	(7 028 768)

36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	206	-	-	-	150 649	150 855
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	206	-	-	-	150 649	150 855

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 01.01.2019	1 482	77	45	1 604
2	Накопленная амортизация	(334)	(9)	(44)	(387)
3	Балансовая стоимость, на 01.01.2019	1 149	68	1	1 218
4	Поступление	49	-	-	49
8	Амортизационные отчисления	(350)	(15)	(1)	(366)
13	Балансовая стоимость на 31.12.2019	848	53	-	901
14	Стоимость (или оценка), на 31.12.2019	1 532	77	45	1 654
15	Накопленная амортизация	(684)	(24)	(45)	(753)
15.1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2020	1 532	77	45	1 654
15.2	Накопленная амортизация	(684)	(24)	(45)	(753)
16	Балансовая стоимость, на 01.01.2020	848	53	-	901
17	Поступление	700	1 138	-	1 837
21	Амортизационные отчисления	(465)	(52)	-	(517)
26	Балансовая стоимость, на 31.12.2020	1 082	1 139	-	2 221
27	Стоимость (или оценка), на 31.12.2020	2 232	1 215	45	3 491
28	Накопленная амортизация	(1 150)	(75)	(45)	(1 270)
29	Балансовая стоимость, на 31.12.2020	1 082	1 139	-	2 221

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 01.01.2019	4 221	2 914	-	-	103	7 238
2	Накопленная амортизация	(1 005)	(2 912)	-	-	(34)	(3 951)
3	Балансовая стоимость, на 01.01.2019	3 216	2	-	-	69	3 287
4	Поступление	-	138	-	-	36 584	36 722
9	Амортизационные отчисления	(895)	(108)	-	-	(10 933)	(11 936)
14	Балансовая стоимость, на 31.12.2019	2 321	31	-	-	25 721	28 073
15	Стоимость (или оценка), на 31.12.2019	4 221	3 052	-	-	36 687	43 960
16	Накопленная амортизация	(1 900)	(3 020)	-	-	(10 966)	(15 887)
16.1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2020	4 221	3 052	-	-	36 687	43 960
16.2	Накопленная амортизация	(1 900)	(3 020)	-	-	(10 966)	(15 887)
17	Балансовая стоимость, на 01.01.2020	2 321	31	-	-	25 721	28 073
18	Поступление	-	820	-	-	261	1 080
23	Амортизационные отчисления	(944)	(193)	-	-	(11 526)	(12 663)
28	Балансовая стоимость, на 31.12.2020	1 377	658	-	-	14 456	16 490
29	Стоимость (или оценка), на 31.12.2020	4 221	3 871	-	-	36 948	45 040
30	Накопленная амортизация	(2 844)	(3 213)	-	-	(22 492)	(28 550)
31	Балансовая стоимость, на 31.12.2020	1 377	658	-	-	14 456	16 490

В 2020 году по колонке «Прочее» Организация отразила увеличение первоначальной стоимости имущества, полученного в финансовую аренду в размере 261 тыс. рублей в связи с изменениями ставки дисконтирования.
В 2019 году в связи с вступлением в силу МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Организацией было признано имущество, полученное в финансовую аренду в размере 36 584 тыс. рублей.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
1	2	3	4
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	2	2
6	Расчеты по социальному страхованию	47	-
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 158	1 831
9	Запасы	-	1
14	Резерв под обесценение	(265)	(234)
15	Итого	1 943	1 599

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

Таблица 20.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Затраты на заключение договора	Вложения в драгоценные металлы, монеты	Вложения в природные камни	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Резерв под обесценение на 01.01.2020 г.	-	-	-	234	-	-	234
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	-	-	31	-	-	31
5	Резерв под обесценение, на 31.12.2020 г.	-	-	-	265	-	-	265

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

Таблица 20.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Затраты на заключение договора	Вложения в драгоценные металлы, монеты	Вложения в природные камни	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Резерв под обесценение, на 01.01.2019 г.	-	-	-	614	-	-	614
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	-	-	(380)	-	-	(380)
5	Резерв под обесценение, на 31.12.2019 г.	-	-	-	234	-	-	234

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

Средства клиентов

Таблица 23.1
(тыс. руб.)

Номер строк и	Наименование показателя	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	153 756	204 122
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	4	-
6	Итого	153 760	204 122

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 строк и	Наименование показателя	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	12 818	23 555
15	Итого	12 818	23 555

В течение 12 месяцев 2020 г. и 12 месяцев 2019 г., Организация не признавала прибыли (убытки) от первоначального признания займов и прочих привлеченных средств по ставкам ниже (выше) рыночных. Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в Примечании 56.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020 г.		На 31.12.2019 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	5,5-8	01.04.2022	7,2-8	01.04.2022

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1
(тыс. руб.)

Номер строк и	Наименование показателя	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	498	320
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	47	47
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	353	164
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	-	5
7	кредиторская задолженность перед клиентами	-	5
20	Итого	899	535

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	1 216	1 407
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	7 533	4 658
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	6	102
11	Итого	8 755	6 167

Примечание 31. Управление капиталом

В течение 12 месяцев 2020 года Организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. Минимальный размер собственных средств Организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 15 000 тыс. рублей. На 31 декабря 2020 года величина собственных средств Организации составляет 167 353 тыс. рублей.

Управление капиталом Организации заключается в управлении достаточностью собственных средств.

Цель управления капиталом Организации - обеспечивать устойчивое развитие и максимальную сохранность активов Организации и активов её клиентов. В соответствии с утвержденным Регламентом управления рисками, Организация строит свою деятельность исходя из поставленной стратегической задачи - достаточность капитала, поэтому при заключении сделок и совершении операций предпочтение отдается минимальным уровням риска. Повышенный уровень риска при заключении сделки или совершении операции уравнивается не только повышением доходности, но и наличием условий, снижающих риск за счет инструментов хеджирования. Каждая транзакция осуществляется только при условии соблюдения установленных лимитов на контрагентов, клиентов, эмитентов ценных бумаг и выпуски ценных бумаг. Сделки и операции, выходящие за пределы установленных лимитов, осуществляются только по согласованию с Генеральным директором и риск-менеджером. Принятие решений о заключении Организацией крупных сделок и сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ и в соответствии с Уставом Организации, находится в компетенции Общего собрания участников.

Для поддержания достаточного уровня собственных средств Организация осуществляет следующие меры:

- ежемесячный мониторинг состава активов, принимаемых к расчету собственных средств;
- диверсификация портфеля финансовых вложений;
- поддержание достаточной доли активов с высокой степенью ликвидности в составе финансовых вложений;
- вклады участников в имущество Организации и формирование добавочного капитала;
- обслуживание счетов Организации в кредитных организациях с высоким рейтингом надежности;
- прямое участие в торгах Фондовой биржи Группы «Московская биржа»;
- заключение сделок и осуществление расчетов по ним с участием Центрального контрагента;
- осуществление расчетов и учет прав на ценные бумаги в НКО АО НРД;
- участие в гарантийном фонде Фондовой биржи Группы «Московская биржа» для покрытия рисков, возникающих в связи с возможным неисполнением участниками торгов своих обязательств. Информация об управлении капиталом и достаточности собственных средств включается в состав ежеквартальной и ежегодной отчетности риск-менеджера, предоставляемой Генеральному директору и Совету директоров.

Обобщенные количественные данные о размере собственных средств, в тыс. рублей.

На 31.10.2020/ На 31.10.2019 – 224 268 тыс. рублей / 72 823 тыс. рублей

На 30.11.2020/ На 30.11.2019 – 200 573 тыс. рублей / 66 495 тыс. рублей

На 31.12.2020/ На 31.12.2019 – 167 353 тыс. рублей/ 185 387 тыс. рублей

В течение 2020 года Организация не допускала нарушений требований, установленных Банком России к уровню собственных средств.

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

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 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:	-	-	-	-	-
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-	-	-	-	-
10	Итого	-	-	-	-	-

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 2019 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:	(1 994)	19 025	-	-	17 031
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(1 994)	19 025	-	-	17 031
10	Итого	(1 994)	19 025	-	-	17 031

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	1 932	4 515
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	1 932	4 515
15	Итого	1 932	4 515

Процентные доходы

Таблица 34.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 4 квартал 2020 г.	За 4 квартал 2019 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	320	251
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	320	251
15	Итого	320	251

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

Анализ изменений резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых 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 01.01.2020	1 477	218	-	1 696
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(628)	35	-	(593)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2020	850	253	-	1 103

Анализ изменений резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, за 2019 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 01.01.2019	1 017	-	-	1 017
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	461	218	-	679
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2019	1 477	218	-	1 696

Детальная информация о движении резервов под обесценение и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в Примечании 10, займов выданных и прочих размещенных средств - в Примечании 11.

Общая сумма доходов за вычетом расходов (расходов за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости отражена по строке 10 Отчета о финансовых результатах, которая включает информацию о движении резервов по Прочим активам, отраженным в Примечании 20.

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 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	1 742	2 238
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	9 935	(10 331)
3	Итого	11 676	(8 093)

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

Таблица 39.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 4 квартал 2020 г.	За 4 квартал 2019 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(428)	2 328
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(12 538)	(5 099)
3	Итого	(12 966)	(2 771)

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 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
29	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	608	99
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	1 093	1 237
34	Итого	1 701	1 336
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	2 836	23 434
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	77	71
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	244	1 173
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	4 490	16 431
41	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	-	5
42	Итого	7 647	41 115
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	323 093	163 057
48	Итого	323 093	163 057
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
56	Всего	332 441	205 508

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 4 квартал 2020 г.	За 4 квартал 2019 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
29	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	210	55
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	57	8
34	Итого	267	63
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	537	1 854
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	20	18
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	11	408
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	1 025	4 595
42	Итого	1 593	6 875
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	98 561	150 532
48	Итого	98 561	150 532
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
56	Всего	100 421	157 470

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	44 566	39 892
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	8 795	9 178
5	Прочее	94	109
6	Итого	53 454	49 180

Расходы на персонал (за последний квартал)

Таблица 42.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 4 квартал 2020 г.	За 4 квартал 2019 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	12 174	10 523
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	1 930	2 497
5	Прочее	68	7
6	Итого	14 173	13 027

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2020 г. включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в размере 8 795 тыс. руб. (за 2019 г.: 9 178 тыс. руб.).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	1 169	389
5	Расходы по комиссии за клиринг	3	-
10	Расходы на технические услуги	203	-
11	Прочее	327	958
12	Итого	1 703	1 348

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 4 квартал 2020 г.	За 4 квартал 2019 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	307	138
5	Расходы по комиссии за клиринг	1	-
10	Расходы на технические услуги	70	-
11	Прочее	89	313
12	Итого	466	451

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
2	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам клиентов	4	15
5	По обязательствам по аренде	1 239	924
6	Прочие процентные расходы	-	-
7	Итого	1 243	940

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	8 654	7 302
2	Амортизация основных средств	12 663	11 936
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	517	366
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	3 972	4 255
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	548	550
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	78	434
14	Штрафы, пени	-	1
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	662	549
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	41	61
17	Прочие административные расходы	2 085	845
18	Итого	29 220	26 299

По состоянию на 31 декабря 2020 года строка «амортизация основных средств» включает сумму амортизации по активу в форме права пользования в размере 11 506 тыс. рублей (на 31 декабря 2019 г.: 10 912 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2020 года строка «расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами» включает сумму переменных расходов по арендным платежам, не включенным в арендные обязательства в размере 3 055 тыс. рублей (на 31 декабря 2019 г.: 2 880 тыс. рублей).

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
8	Прочие доходы	1 083	1 800
9	Итого	1 083	1 800

Прочие расходы

Таблица 47.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы	245	200
6	Итого	245	200

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Требования к раскрытию информации	На 31.12.2020 г.	
		Описание	
1	2	3	
1	Характер арендной деятельности арендатора	Организация приняло во временное владение и пользование помещение, площадью 233,10 кв.м. Срок аренды составляет 5 лет, по истечении срока Организация имеет преимущественное перед другими лицами право на заключение договора аренды на новый срок.	
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.	
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	не применимо	
4	Операции продажи с обратной арендой	не применимо	
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	не применимо	

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	Балансовая стоимость	
		На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Основные средства	14 427	25 672
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	12 818	23 555

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 2020г.	За 2019г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(4 293)	(924)
2	проценты уплаченные	(1 239)	(924)
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	(3 055)	-
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(10 998)	(10 406)
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(10 998)	(10 406)
7	Итого отток денежных средств	(15 291)	(11 330)

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	52 532	29 269
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(150)	(745)
4	Итого, в том числе:	52 381	28 525
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	52 381	28 525

Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли, в 2020 году составляет
(в 2019 году:

20
20

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

Таблица 48.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	261 830	142 497
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2020 г.%-2019 г.%	52 366	28 499
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	15	25
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-	(98)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	15	123
13	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	52 381	28 525

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

Таблица 48.4
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019г.	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	Кредиторская задолженность и резервы	1 638	3 261	-	4 900
2	Прочее	253	285	-	538
3	Общая сумма отложенного налогового актива	1 874	3 546	-	5 420
4	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 874	3 546	-	5 420
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
5	Нематериальные активы	21	316	-	338
6	Прочие финансовые вложения	-	3 080	-	3 080
7	Общая сумма отложенного налогового обязательства	21	3 396	-	3 418
8	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 852	150	-	2 002
9	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 852	150	-	2 002

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка, за 2019 г.

Таблица 48.4
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2018г.	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					
10	Кредиторская задолженность и резервы	11 108	520	-	1 638
11	Прочее	-	235	-	253
12	Общая сумма отложенного налогового актива	1 118	755	-	1 874
13	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 118	755	-	1 874
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
14	Нематериальные активы	11	11	-	21
15	Общая сумма отложенного налогового обязательства	11	11	-	21
16	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 107	745	-	1 852
17	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 107	745	-	1 852

Примечание 52. Управление рисками

Стратегической целью функционирования системы управления рисками является поддержание принимаемого Организацией риска на оптимальном уровне, соответствующем поставленным перед ним целям и задачам, а в конечном итоге - обеспечение устойчивого развития и максимальной сохранности активов Организации и активов его клиентов.

Основными целями системы управления рисками Организации являются:

- защита прав и интересов своих клиентов и участников, принадлежащих им активов;
- своевременное выявление угроз возникновения рисков в деятельности Организации и предотвращение последствий возможных неблагоприятных событий;
- поддержание достаточного уровня собственных средств, создание финансовых ресурсов, предназначенных для управления рисками;
- поддержание рисков на приемлемом для Общества, с учетом принятого в организации риск-аппетита уровне, обеспечивающем её устойчивое функционирование и развитие;
- повышение конкурентных преимуществ и надежности, обеспечение устойчивого и управляемого развития Организации за счет минимизации рисков;
- повышение качества принимаемых управленческих решений за счет эффективного управления рисками;
- развитие корпоративной культуры и этических норм у сотрудников Организации, направленное на осознание ими важности управления рисками;
- оперативное реагирование на изменения в деятельности Организации, связанные с воздействием внутренних и/или внешних факторов;
- рост доверия участников Общества и клиентов за счет создания прозрачной системы управления рисками.

В рамках организации системы управления рисками в Обществе на постоянной основе осуществляются следующие процессы:

- выявление рисков;
- анализ и оценка рисков;
- мониторинг и контроль рисков, снижение рисков и их исключение;
- обмен информацией о рисках.

Организация выделяет следующие риски профессиональной деятельности:

- рыночный риск;
- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- операционный риск;
- правовой риск.

Под рыночным риском понимается риск возникновения у Организации убытков/расходов вследствие неблагоприятного изменения рыночной стоимости финансовых инструментов, в которые инвестированы собственные средства Организации, курсов иностранных валют, драгоценных металлов, товаров и процентных ставок.

Рыночный риск включает в себя фондовый, ценовой, валютный и процентный риски.

Валютные риски – риски потерь, связанные с неблагоприятным изменением курсов валют.

Процентные риски – риски потерь, связанные с неблагоприятным изменением процентных ставок.

Ценовые риски – риски потерь, связанные с неблагоприятным изменением цен на товары, ценные бумаги и другие финансовые инструменты.

Под кредитным риском понимается риск возникновения у Организации убытков/расходов вследствие несвоевременного или ненадлежащего исполнения должником (контрагентом/клиентом/эмитентом) своих обязательств перед Организацией. Управление кредитным риском осуществляется в отношении обязательств, которые по отношению к Организации имеют ее контрагенты, клиенты и эмитенты ценных бумаг.

Под риском ликвидности понимается риск возникновения у Организации убытков/расходов вследствие неспособности Организации обеспечить своевременное и полное исполнение своих обязательств.

В Организации создается система управления риском ликвидности, позволяющая выявить риски на стадии их возникновения, а также системы оценки и предотвращения критических значений ликвидности.

Под операционным риском понимается риск возникновения у Организации убытков/расходов или не достижения поставленных целей вследствие ошибок и сбоев в операционных процессах или неэффективных внутренних процессов и систем, некорректных действий персонала, а также из-за внешних воздействий нефинансовой природы.

Правовой риск связан с изменениями, пробелами и противоречиями в действующем законодательстве.

Информация о кредитных рейтингах

Для цели оценки кредитного качества долговых инструментов, а также контрагентов Организация использует кредитные рейтинги агентств, включенных в Реестр кредитных рейтинговых агентств Банка России - Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (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, S&P, 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, Организация разработала 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 Организация использует таблицу соответствия и присваивает инструменту или контрагенту соответствующую рейтинговую группу в соответствии с международной шкалой:

Moody's	Fitch	S&P	АКРА	Эксперт А	Категория для отчетности
Aaa	AAA	AAA			А
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	В
Ba1	BB+	BB+	AA+(RU)/AA(RU)/AA-(RU)	ruAA+/ruAA/ruAA-	
Ba2	BB	BB	A+/(RU)	ruA+/ruA	
Ba3	BB-	BB-	A-(RU)/BBB+(RU)/BBB(RU)	ruA-/ruBBB+/ruBBB	С
B1	B+	B+	BBB-(RU)/BB+(RU)	ruBBB-/ruBB+	
B2	B	B	BB(RU)/BB-(RU)	ruBB/ruBB-	
B3	B-	B-	B+(RU)/B(RU)/B-(RU)	ruB+/ruB/ruB-	D
Caа/Ca/C	CCC/ C	CCC/C	CCC/CC/C	CCC/CC/C	
без рейтинга					без рейтинга

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31.12.2020 г.

Таблица 52.8
(тыс. руб.)

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	2 718
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	2 718
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	99 242
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	118
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	99 123

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31.12.2019 г.

Таблица 52.8
(тыс. руб.)

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	2 476
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	2 476
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	1 761
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	1 761

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации, на 31.12.2020 г.

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	48 772	-	-	48 772
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	183 329	-	99 128	282 457
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	180 843	-	-	180 843
10	займы выданные и прочие размещенные средства	2 465	-	-	2 465
11	дебиторская задолженность	22	-	99 128	99 150
16	Прочие активы	907	-	1 035	1 943
17	Итого активов	233 008	-	100 163	333 171
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	51 149	-	103 510	154 659
22	средства клиентов	50 255	-	103 505	153 760
25	кредиторская задолженность	894	-	5	899
27	Прочие обязательства	8 755	-	-	8 755
28	Итого обязательств	59 903	-	103 510	163 414
29	Чистая балансовая позиция	173 105	-	(3 347)	169 757

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации, на 31.12.2019 г.

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	23 418	-	-	23 418
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	396 246	-	139	396 384
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	144 016	-	-	144 016
10	займы выданные и прочие	101 513	-	-	101 513

	размещенные средства				
11	дебиторская задолженность	150 716	-	139	150 855
16	Прочие активы	755	-	844	1 599
17	Итого активов	420 419	-	983	421 402
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	30 350	-	169 180	199 530
22	средства клиентов	29 824	-	169 176	199 000
25	кредиторская задолженность	526	-	4	530
27	Прочие обязательства	6 167	-	-	6 167
28	Итого обязательств	36 518	-	169 180	205 698
29	Чистая балансовая позиция	383 901	-	(168 197)	215 705

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31.12.2020 г.

Таблица 52.13

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	От 3 месяцев до 1 года	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
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4	-	-	-	-	-	153 756	-	153 760
15	средства участников клиринга	-	-	-	-	-	-	153 756	-	153 756
17	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	4	-	-	-	-	-	-	-	4
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	12 818	-	-	-	-	-	12 818
20	обязательства по аренде	-	-	12 818	-	-	-	-	-	12 818
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	899	-	-	-	-	-	-	-	899
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	498	-	-	-	-	-	-	-	498
30	кредиторская задолженность по	47	-	-	-	-	-	-	-	47

	услугам по содержанию и аренде помещений									
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	353	-	-	-	-	-	-	-	353
42	Итого обязательств	903	-	12 818	-	-	-	153 756	-	167 477

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31.12.2019 г.

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
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	204 122	-	204 122
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	-	-	204 122	-	204 122
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	23 555	-	-	-	-	23 555
20	обязательства по аренде	-	-	-	23 555	-	-	-	-	23 555
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	535	-	-	-	-	-	-	-	535
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	320	-	-	-	-	-	-	-	320
29	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	47	-	-	-	-	-	-	-	47
29	кредиторская задолженность перед депозитариями	164	-	-	-	-	-	-	-	164
31	кредиторская задолженность по торговым операциям	5	-	-	-	-	-	-	-	5

40	Итого обязательств	535	-	-	23 555	-	-	204 122	-	228 213
----	--------------------	-----	---	---	--------	---	---	---------	---	---------

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения, на 31.12.2020 г.

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:	48 772	-	-	48 772
2	денежные средства на расчетных счетах	1 752	-	-	1 752
4	прочие денежные средства	47 020	-	-	47 020
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	180 843	-	-	180 843
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	122 333	-	-	122 333
52	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	14 738	-	-	14 738
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	43 772	-	-	43 772
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	2 465	2 465
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	2 465	2 465
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	99 150	-	-	99 150
65	дебиторская задолженность клиентов	118	-	-	118
69	прочая дебиторская задолженность	99 031	-	-	99 031
71	Итого активов	328 764	-	2 465	331 229
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	153 760	-	-	153 760

87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	153 756	-	-	153 756
88	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	4	-	-	4
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	12 818	12 818
91	обязательства по финансовой аренде	-	-	12 818	12 818
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	899	-	-	899
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	498	-	-	498
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	47	-	-	47
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	353	-	-	353
113	Итого обязательств	154 659	-	12 818	167 477
114	Итого разрыв ликвидности	174 105	-	(10 353)	163 752

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения, на 31.12.2019 г.

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:	23 418	-	-	23 418
2	денежные средства на расчетных счетах	803	-	-	803
4	прочие денежные средства	22 615	-	-	22 615
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	245 530	-	-	245 530
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	89 163	-	-	89 163

52	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	12 350	-	-	12 350
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	144 016	-	-	144 016
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	2 258	2 258
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	2 258	2 258
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	150 855	-	-	150 855
65	дебиторская задолженность клиентов	206	-	-	206
69	прочая дебиторская задолженность	150 649	-	-	150 649
71	Итого активов	419 803	-	2 258	422 061
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	204 122	-	-	204 122
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	204 122	-	-	204 122
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	23 555	23 555
91	обязательства по финансовой аренде	-	-	23 555	23 555
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	535	-	-	535
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	320	-	-	320
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	47	-	-	47
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	164	-	-	164
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	5	-	-	5
113	Итого обязательств	204 657	-	23 555	228 213
114	Итого разрыв ликвидности	215 146	-	(21 297)	193 848

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют, на 31.12.2020 г.

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	15 747	33 025	-	-	48 772
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	117 452	128 123	36 882	-	282 457
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	15 838	128 123	36 882	-	180 843
10	займы выданные и прочие размещенные средства	2 465	-	-	-	2 465
11	дебиторская задолженность	99 150	-	-	-	99 150
16	Прочие активы	907	1 035	-	-	1 943
17	Итого активов	134 106	162 183	36 882	-	333 171
Раздел II. Обязательства						
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	29 183	125 476	-	-	154 659
22	средства клиентов	28 289	125 471	-	-	153 760
25	кредиторская задолженность	894	5	-	-	899
28	Итого обязательств	29 183	125 476	-	-	154 659
29	Чистая балансовая позиция	104 923	36 707	36 882	-	178 512

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют, на 31.12.2019 г.

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	3 615	19 803	-	-	23 418
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	162 318	234 066	-	-	396 384
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	4 131	139 886	-	-	144 016

10	займы выданные и прочие размещенные средства	7 333	94 180	-	-	101 513
11	дебиторская задолженность	150 855	-	-	-	150 855
17	Итого активов	165 934	253 869	-	-	419 803
Раздел II. Обязательства						
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	16 210	188 442	-	-	204 652
22	средства клиентов	15 684	188 438	-	-	204 122
25	кредиторская задолженность	526	4	-	-	530
28	Итого обязательств	16 210	188 442	-	-	204 652
29	Чистая балансовая позиция	149 724	65 427	-	-	215 150

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках, на 31.12.2020 г.

Таблица 52.16
(тыс. руб.)

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность в чистого процентного дохода	Чувствительность в капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	25	25		
2	Евро	25	25		
3	Доллар США	25	25		

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках, на 31.12.2019 г.

Таблица 52.16
(тыс. руб.)

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность в чистого процентного дохода	Чувствительность в капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	25	25		
2	Евро	25	25		
3	Доллар США	25	25		

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17
(тыс. руб.)

Номер строки	Рыночный индекс	Изменение допущений	На 31.12.2020		На 31.12.2019	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Рыночный индекс 1	-10				
2	Рыночный индекс 2	+10				

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость - это цена, которая может быть получена при продаже финансового актива или уплачена при передаче финансового обязательства (далее – финансового инструмента) при проведении операции на добровольной основе на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях (то есть выходная цена) независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки.

При определении справедливой стоимости финансового инструмента Организация основывается на информации, получаемой с рынка, являющегося для данного финансового инструмента активным. При отсутствии активного рынка Организация оценивает справедливую стоимость с использованием информации, получаемой с иных рынков, а также с использованием других наблюдаемых и ненаблюдаемых исходных данных.

Под *активным рынком* понимается рынок, на котором сделки с активом проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию о текущих ценах.

Под *неактивным рынком* понимается рынок, характерными особенностями которого являются совершение сделок с активом с недостаточной частотой и в недостаточном объеме, а также отсутствие информации о текущих ценах.

Информация, используемая при оценке справедливой стоимости финансовых инструментов, классифицируется в зависимости от значимости исходных данных, используемых при оценках, по следующим уровням иерархии.

Исходные данные 1 Уровня – это котируемые цены (некорректируемые) на активных рынках для аналогичных финансовых инструментов, к которым Общество может получить доступ на дату оценки.

Котируемая цена на активном рынке представляет собой надежное доказательство справедливой стоимости и используется для оценки справедливой стоимости без корректировки всякий раз, когда она доступна. Справедливая стоимость может быть достоверно определена в следующих случаях:

- а) котировка финансового инструмента публикуется на открытом активном фондовом рынке данного инструмента;
- б) финансовый инструмент имеет рейтинг, присвоенный независимым рейтинговым агентством, денежные потоки по такому финансовому инструменту можно обоснованно рассчитать;
- в) финансовый инструмент имеет приемлемую модель оценки, причем исходные данные этой модели можно оценить достаточно достоверно, так как эти данные поступают с активных рынков.

Исходные данные 2 Уровня – это исходные данные, которые не являются котируемыми ценами, включенными в 1 Уровень и которые прямо или косвенно являются наблюдаемыми для ценной бумаги.

Если финансовый инструмент имеет определенный (договорной) период, исходные данные 2 Уровня должны быть наблюдаемыми для практически всего срока действия финансового инструмента. Исходные данные 2 Уровня включают следующее:

- а) котируемые цены на аналогичные финансовые инструменты на активных рынках;
- б) котируемые цены на идентичные или аналогичные финансовые инструменты на рынках, которые не являются активными, т.е. на рынках с не вполне оживленным спросом, на которых имеет место лишь незначительное количество сделок с активами или обязательствами, цены на которые не являются текущими или котируемые

цены различаются в значительной степени либо в течение времени, либо среди участников финансового рынка (например, на некоторых брокерских рынках), а также на которых недостаточно информации выпускается для открытого доступа;

в) исходные данные, не являющиеся котируемыми ценами, которые являются наблюдаемыми для финансовых инструментов, например:

- 1) процентные ставки и кривые доходности, наблюдаемые на стандартных котируемых интервалах;
- 2) подразумеваемые волатильности; и
- 3) кредитные спрэды;

г) исходные данные, подтвержденные рынком.

Исходные данные 3 Уровня – это ненаблюдаемые исходные данные для финансового инструмента.

Ненаблюдаемые исходные данные должны использоваться для оценки справедливой стоимости в тех случаях, когда соответствующие наблюдаемые исходные данные недоступны, тем самым разрешая ситуации, в которых имеется малая, если вообще есть, рыночная активность для финансового инструмента на дату оценки. Однако цель оценки по справедливой стоимости остается той же: цена выхода на дату оценки с позиции Организации, которая владеет финансовым инструментом.

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

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	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	185 842	-	145 386	331 229	331 229
2	денежные средства, в том числе:	48 772	-	-	48 772	48 772
5	денежные средства на расчетных счетах	1 752	-	-	1 752	1 752
7	прочие денежные средства	47 020	-	-	47 020	47 020
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	137 071	-	145 386	282 457	282 457
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	137 071	-	43 772	180 843	180 843
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	122 333	-	-	122 333	122 333

17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	14 738	-	-	14 738	14 738
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	43 772	43 772	43 772
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	2 465	2 465	2 465
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	2 465	2 465	2 465
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	99 150	99 150	99 150
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	118	118	118
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	99 031	99 031	99 031
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	167 477	167 477	167 477
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	167 477	167 477	167 477
41	средства клиентов, в том числе:	-	-	153 760	153 760	153 760
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	153 756	153 756	153 756
44	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	-	4	4	4
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	12 818	12 818	12 818
47	обязательства по аренде	-	-	12 818	12 818	12 818
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	899	899	899
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	498	498	498
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	47	47	47
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	353	353	353

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

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	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	124 932	-	297 129	422 061	422 061
2	денежные средства, в том числе:	23 418	-	-	23 418	23 418
5	денежные средства на расчетных счетах	803	-	-	803	803
7	прочие денежные средства	22 615	-	-	22 615	22 615
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	101 513	-	297 129	398 643	398 643
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	101 513	-	144 016	245 530	245 530
12	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	89 163	-	-	89 163	89 163
13	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	12 350	-	-	12 350	12 350
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	144 016	144 016	144 016
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	2 258	2 258	2 258
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	2 258	2 258	2 258
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	150 855	150 855	150 855
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	206	206	206

35	прочая дебиторская задолженность		-	150 649	150 649	150 649
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	228 213	228 213	228 213
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	228 213	228 213	228 213
41	средства клиентов, в том числе:	-	-	204 122	204 122	204 122
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	204 122	204 122	204 122
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	23 555	23 555	23 555
47	обязательства по аренде	-	-	23 555	23 555	23 555
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	535	535	535
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	320	320	320
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	47	47	47
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	164	164	164
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	5	5	5

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами, на 31.12.2020 г.

Таблица
58.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятие	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	40 927	40 927
24	средства клиентов	-	-	-	-	-	-	40 927	40 927

Остатки по операциям со связанными сторонами, на 31.12.2019 г.

Таблица
58.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятие	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	28 317	28 317
24	средства клиентов	-	-	-	-	-	-	28 317	28 317

В ходе обычной деятельности Организация осуществляет операции со связанными сторонами. Операции осуществляются на рыночных условиях и представляют собой сделки купли-продажи ценных бумаг, сделки с производными финансовыми инструментами, сделками РЕПО, привлечение денежных средств по договорам на брокерское и депозитарное обслуживание, а также прочие хозяйственными операциями.

Организация не имеет выданных гарантий и поручительств, а также договорных обязательств по будущим операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2020г. и на 31 декабря 2019г.

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 контролируемое предприятие	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	-	-	4 257	4 257
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(18 487)	-	-	(18 487)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 2019 г.

Таблица 58.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятие	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	-	-	31 386	31 386
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(17 550)	-	-	(17 550)

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	18 487	17 550

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Событий после окончания отчетного периода, которые могли оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность не происходило.

Генеральный директор
(должность руководителя)



(подпись)

Козаков Михаил Львович
(инициалы, фамилия)

«20» февраля 2021 г.

Продуковано, пронумеровано 73
(Сыктывкар) лист а
скреплено печатью.

Генеральный директор
ООО «ЭНЭКО»


Орлова Т.А.

