

Приложение 1.1
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 года N 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"

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45296593000	68071187	1107746785410	-

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31 декабря 2020 г.

Акционерное общество "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ЛИДЕР" (АО "ИК "ЛИДЕР")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1, этаж 4, помещение XXXII, комната 99

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	153	81
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		60 601	632
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	60 601	632
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		492 415	438 833
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	209 430	298 092
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	135 364	108 714
11	дебиторская задолженность	12	147 621	32 027
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	13	12 291	12 291
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	1 034 039	1 035 075
17	Нематериальные активы	18	248	386
18	Основные средства	19	4 182	3 263
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	38 780	20 398
20	Отложенные налоговые активы	48	5 504	3 380
21	Прочие активы	20	18 411	84 520
22	Итого активов		1 666 624	1 598 859
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		4 160	3 109
27	средства клиентов	23	410	311
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	3 711	2 770

30	кредиторская задолженность	26	39	28
34	Отложенные налоговые обязательства	48	111	111
36	Прочие обязательства	29	11 336	6 990
37	Итого обязательств		15 607	10 210
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	50 000	50 000
40	Резервный капитал	30	2 500	2 500
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1 598 517	1 536 149
52	Итого капитала		1 651 017	1 588 649
53	Итого капитала и обязательств		1 666 624	1 598 859

Директор
(должность руководителя)

10 марта 2021 г.



(подпись)

Т.Н. Фролова
(инициалы, фамилия)

Приложение 2.1
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 года N 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"
(с изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2019 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45296593000	68071187	1107746785410	-

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2020 г.

Акционерное общество "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ЛИДЕР" (АО "ИК "ЛИДЕР")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1, этаж 4, помещение XXXII, комната 99

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	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:		43 533	-41 204
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	-59	-6
4	процентные доходы	34	25 010	30 630
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		927	0
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	-7 796	-2 453
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	25 451	-69 375
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	180 575	137 515
16	Расходы на персонал	42	-60 953	-51 893
17	Прямые операционные расходы	43	-89 895	-286
18	Процентные расходы	44	-153	-218
20	Общие и административные расходы	46	-5 370	-4 348
22	Прочие доходы	47	11 386	65 706
23	Прочие расходы	47	-1 213	-17 695
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		77 910	87 577
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	-15 542	-4 684
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-17 665	-3 106
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	2 123	-1 578
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		62 368	82 893
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		62 368	82 893

Директор
(должность руководителя)

10 марта 2021 г.



(подпись)

Т.Н. Фролова
(инициалы, фамилия)

Приложение 3.1
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 года N 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"
(с изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2019 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45296593000	68071187	1107746785410	-

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2020 г.

Акционерное общество "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ЛИДЕР" (АО "ИК "ЛИДЕР")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес

117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1, этаж 4, помещение XXXII, комната 99

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	6	17	18
1	Остаток на 1 января 2019 г.		50 000	2 500	1 453 256	1 505 756
4	Остаток на 1 января 2019 г., пересмотренный		50 000	2 500	1 453 256	1 505 756
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	82 893	82 893
14.1	Остаток на 31 декабря 2019 г.		50 000	2 500	1 536 149	1 588 649
15	Остаток на 1 января 2020 г.		50 000	2 500	1 536 149	1 588 649
18	Остаток на 1 января 2020 г., пересмотренный		50 000	2 500	1 536 149	1 588 649
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	62 368	62 368
29	Остаток на 31 декабря 2020 г., в том числе:		50 000	2 500	1 598 517	1 651 017

Директор
(должность руководителя)

10 марта 2021 г.



(подпись)

Т.Н. Фролова
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45296593000	68071187	1107746785410	-

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за год 2020 г.

Акционерное общество "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ЛИДЕР" (АО "ИК "ЛИДЕР")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1, этаж 4, помещение XXXII, комната 99

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За год 2020 г.	За год 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		-60 000	0
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		197 492	120 404
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-4 790	-4 167
5	Проценты полученные		23 525	47 491
6	Проценты уплаченные		-153	-218
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		1 927	0
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		-55 526	-68 977
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		-89 861	-943
11	Уплаченный налог на прибыль		-58 046	-33 956
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		19 650	-1 114
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		-25 782	58 520
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		0	-635
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		0	-423
20	Поступления от продажи акций (долей участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		0	61 572
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		0	-930 030

26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		687 539	6 098 893
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-599 431	-5 303 587
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		-60 806	-73 073
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		27 302	-147 283
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		-1 448	-1 260
42	Прочие поступления от финансовой деятельности		0	65 000
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-1 448	63 740
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		72	-25 023
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		0	7 920
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	81	17 184
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	153	81

Директор
(должность руководителя)

10 марта 2021 г.



Т.Н. Фролова
(инициалы, фамилия)

ПРИМЕЧАНИЯ
В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ «ЛИДЕР»
АО «ИК «ЛИДЕР»

**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	077-13410-100000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	2010-12-28
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	брокерская деятельность
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	-
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Непубличное акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Общество с ограниченной ответственностью "Концессионный холдинг", Бенефициарный владелец - Прасс Павел Игоревич
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	115162, г. Москва, ул. Шаболовка, д.31, корп.(стр.)Б, помещение 48
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	0
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	-
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	117556, Россия, г. Москва, шоссе Варшавское, д. 95, кор. 1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 99
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	117556, Россия, г. Москва, шоссе Варшавское, д. 95, кор. 1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 99
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	13 (по состоянию 31.12.2020)
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

Примечание 2. 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	Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Нормативная правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и ряда других стран, а также введенных ответных санкций, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала и валютных рынках, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. Главной темой 2020 года для мировой экономики и финансовых рынков стала пандемия коронавируса (COVID-19), как в развитых, так и в развивающихся странах. В первом квартале 2020 года неопределенность и масштабы распространения коронавируса привели к существенному падению цен на финансовых и сырьевых мировых рынках. Однако Правительстве и Центральные банки развитых и развивающихся стран приняли беспрецедентные меры стимулирования экономики. А в конце 2020 года начались кампании по вакцинации населения. В результате данные шаги явились триггером для восстановительного роста на большинстве рынков, в том числе в Российской Федерации. Бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее - ОСБУ), утвержденными Банком России. При применении ОСБУ Общество руководствовалось соответствующими стандартами и разъяснениями МСФО, введенными в действие на территории РФ (с учетом применения МСФО 9). Несмотря на отсутствие отдельных Примечаний к отчетности, таблиц Примечаний, строк и столбцов таблиц Примечаний, их нумерация сохранена в соответствии с нумерацией, указанной в Положении «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров» (утв. Банком России 03.02.2016 N 532-П).
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка и суммы кредитных убытков от обесценения финансовых активов, классифицированных как отражаемые по амортизированной стоимости, а также сумм от обесценения вложений в дочерние и ассоциированные предприятия.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм не осуществлялась.
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	Ретроспективного пересчета и реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок не производилось

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики Общества. Бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.
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)	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают. Ниже приведены статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие: • Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости; • Инвестиции в дочерние и ассоциированные предприятия • Прочие активы
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Общество оценивает свои финансовые инструменты в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 9. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена

	(IFRS) 9		сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Финансовые активы, которые в момент первоначального признания, отнесены в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, не реклассифицируются из данной категории. Вложения в дочерние компании, а также в компании, на деятельность которых Общество оказывает значительное влияние, учитываются по первоначальной стоимости в размере фактических затрат на их приобретение, и не подлежат последующей переоценке после первоначального признания. Классификация финансовых инструментов при первоначальной признании осуществляется на основании бизнес-модели, разработанной в Обществе. После первоначального признания и до прекращения признания финансовые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости либо по справедливой стоимости в зависимости от их классификации в порядке, предусмотренном бизнес-моделью в соответствии с МСФО 9. МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Величина ожидаемых кредитных убытков рассчитывается на основе мотивированного суждения и профессиональных методов оценки.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой Общества является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Все операции, выраженные не в функциональной валюте Общества, представляют собой операции в иностранной валюте. Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Банка России на дату совершения операции. Все денежные статьи в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Банка России на конец отчетного периода. Денежные статьи – наличные денежные средства, а также активы и обязательства, выраженные фиксированным количеством денежных средств. Все неденежные активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются по официальному курсу Банка России на дату приобретения актива или возникновения обязательства, кроме активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости, которые должны пересчитываться по курсу на дату оценки справедливой стоимости. Неденежные статьи – все прочие статьи, которые не отвечают определению денежных статей. Доходы и расходы в иностранной валюте пересчитываются по официальному курсу Банка России на дату совершения операции. Доходы и расходы (положительные и отрицательные курсовые разницы) от расчетов по операциям в иностранных валютах и от пересчета денежных активов и обязательств в

			функциональную валюту по обменному курсу Банка России на конец отчетного периода отражаются на счетах прибылей и убытков.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Общество действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. Таким образом, предполагается, что у Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Экономика Российской Федерации не подпадает под определение гиперинфляционной, данные бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются без учета поправки на инфляцию

Раздел II. Изменения в учетной политике

7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименования 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)	Изменений нет
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обособленно оценено	Новые стандарты МСФО и поправки, как ожидается, не окажут существенного влияния на отчетность

Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов

9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Классификация активов Общества в категорию денежных средств и их эквивалентов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 7. В категорию денежных средств и их эквивалентов Организацией классифицируются следующие активы: -денежные средства в кассе Общества; - денежные средства на расчетных и специальных банковских счетах, открытых в кредитных организациях. Денежные средства и их эквиваленты оцениваются по амортизированной стоимости. Порядок формирования оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки осуществляется в соответствии с Положением об оценке резервов под обесценение.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	При первоначальном признании депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах оцениваются по справедливой стоимости, увеличенной в случае выданного (размещенного) займа или депозита, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму прочих расходов (затрат по сделке). Справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях является сумма договора. В случае, если в момент первоначального признания ЭСП по договору не попадает в диапазон рыночных ЭСП, осуществляется корректировка первоначальной стоимости депозита до рыночной ЭСП. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего: метод ЭСП может не применяться: • к договорам займа и договорам банковского вклада, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток; • к договорам займа и договорам банковского вклада, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не превышает 5% от амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием линейного метода; • к договорам банковского вклада, имеющим срок погашения "до востребования". Если разница между справедливой стоимостью выданного (размещенного) займа или банковского вклада при первоначальном признании и ценой по договору не превышает 10% от цены по договору, такая разница не подлежит отражению в бухгалтерском учете. Порядок формирования оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки осуществляется в соответствии с Положением об оценке резервов под обесценение.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости через прибыль или убыток или амортизированной стоимости в зависимости от классификации. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Лучшим свидетельством справедливой

		стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки. Затраты, связанные с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости финансового инструмента, а признаются текущими расходами Общества. Переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток осуществляется по следующей методике: Переоценка Ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг и включенная в список ценных бумаг ПАО Московская биржа, осуществляется на последний торговый день каждого календарного месяца по рыночной цене, определенной ПАО Московская биржа в соответствии с методикой, утвержденной Приказом ФСФР России №10-65/пз-н от 09.11.2010 (далее - «Рыночная цена (3)»). Если дата проведения оценки приходится на нерабочий день (когда в ПАО «Московская Биржа» не проводились торги), показатель «Рыночная цена (3)» берется за последний торговый день, предшествующий дате проведения оценки. В случае если на дату проведения переоценки показатель «Рыночная цена (3)» по ценной бумаге не определен ПАО «Московская Биржа», то берется последний показатель «Рыночная цена (3)», установленный в течение 90 дней, предшествующих дате переоценки, по данной Ценной бумаге. В случае если на дату проведения переоценки показатель «Рыночная цена (3)» по Ценной бумаге не был определен ПАО «Московская Биржа» в течение 90 дней, предшествующих дате переоценки, то берется последний показатель «Цена закрытия», опубликованный ПАО «Московская биржа» в течение 90 дней, предшествующих дате переоценки, по данной Ценной бумаге. В случае если на дату проведения переоценки показатель «Цена закрытия» по Ценной бумаге не был определен ПАО «Московская Биржа» в течение 90 дней, предшествующих дате переоценки, то справедливая стоимость Ценной бумаги на дату переоценки не изменяется. Переоценка долевых Ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, и доли участия в юридических лицах (компаниях) осуществляется на последний календарный день квартала, как стоимость чистых активов юридического лица (компания) на последний календарный день предыдущего квартала, умноженная на величину доли в данном юридическом лице (компания) на дату переоценки либо на основе экспертного заключения или на основе оценщика. При первоначальном признании финансовые инструменты классифицируются в соответствующую категорию в рамках бизнес-модели, определенную в соответствии с утвержденным в Обществе Порядком классификации, оценки, отражения финансовых активов.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий

	(IFRS) 9	совокупный доход	
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости, Общество признает инвестиции, удерживаемые до срока погашения, которые представляют собой непроизводные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами и фиксированным сроком погашения, которые Общество намерено и способно удерживать до наступления срока погашения (за исключением тех, которые в момент первоначального признания Общество определяет в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период). Амортизированной стоимостью денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа признается сумма, в которой денежные средства оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенная или увеличенная на сумму накопленной с использованием метода ЭСП амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения, а также за вычетом суммы созданного резерва под обесценение. Метод ЭСП может не применяться: • к финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток; • к финансовым активам, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного расхода, не превышает 5% от амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного расхода. Долгосрочная дебиторская задолженность (свыше одного года) отражается по номиналу, в случае если на дату первоначального признания и на дату составления отчетности амортизированная стоимость рассчитанная в применении метода ЭСП не отличается более чем на 15% от номинальной стоимости. В Качестве ЭСП применяется ключевая ставка Банка России на дату расчета. Порядок формирования оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки осуществляется в соответствии с Положением об оценке резервов под обесценение.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Инвестиции в дочерние и ассоциированные компании учитываются по первоначальной стоимости в размере фактических затрат на их приобретение и не подлежат последующей переоценке по справедливой стоимости после их первоначального признания. Ежеквартально указанные инвестиции проверяются на обесценение в соответствии с Положением об оценке резервов под обесценение.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	К прочим активам Общество относит расходы, связанные с инвестиционными проектами, участие в которых в дальнейшем принесет экономические выгоды Обществу. Критерии признания/прекращения признания, порядок оценки каждого инвестиционного проекта

			определяется на основании Приказа Директора. Первоначальная стоимость прочих активов признается Обществом в размере фактических затрат на приобретение и не подлежит последующей переоценке по справедливой стоимости после их первоначального признания. Длительность инвестиционного проекта устанавливается на срок не более 10 лет. По истечении 10 лет прочие активы-расходы, связанные с инвестиционными проектами, подлежат признанию в качестве «прочих расходов, связанных с обеспечением деятельности некредитной финансовой организации», символ ОФР 55606. Основанием для признания прочих активов расходов являются Приказы Директора.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	У Общества нет таких обязательств.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	После первоначального признания Общество учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости. Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашения финансового обязательства. Обязательства Общества не подлежат реклассификации.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
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)	В Обществе отсутствуют Операции хеджирования
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами	В Обществе отсутствуют Операции хеджирования

		хеджирования)		
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	В Обществе отсутствуют Операции хеджирования	
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества				
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	В Обществе отсутствуют операции с инвестиционным имуществом	
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	В Обществе отсутствуют операции с инвестиционным имуществом	
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	В Обществе отсутствуют операции с инвестиционным имуществом	
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств				
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Объекты основных средств Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. Общество осуществляет группировку основных средств, сходных с точки зрения своей природы и характера использования в деятельности Общества. Группы основных средств в Обществе: - Машины и оборудование (кроме офисного) - Офисное оборудование	

			Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, составляет 100 тыс. руб. независимо от срока полезного использования. Те объекты, которые не были признаны в качестве объекта основных средств учитываются либо как запасы, либо списываются на расходы периода.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Способы начисления амортизации по группам основных средств определяются Обществом в учетной политике как линейный способ.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Общество устанавливает сроки полезного использования для групп основных средств применяя Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года № 1. В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, организация вправе самостоятельно определить срок его полезного использования.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальные активы представляют собой идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы, используемые Обществом при оказании услуг или в административных целях. Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; • Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данного Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. К нематериальным активам относятся, в том числе следующие активы: лицензии на программные продукты (права пользования программными продуктами); программное обеспечение (в том числе, на которое Общество не обладает исключительными правами), расхода на его внедрение;

			создание баз данных, сайтов и т.п. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, составляет 100 тыс. руб. независимо от срока полезного использования.	
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальные активы Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.	
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	По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Проверка на обесценение таких активов включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: существуют признаки устаревания; простои актива (неиспользования); планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой используется актив. При наличии признаков возможного обесценения актива Общество определяет возмещаемую стоимость НМА как справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше. В случае если возмещаемая стоимость НМА меньше балансовой стоимости этого НМА, балансовая стоимость НМА уменьшается до его возмещаемой стоимости. Такое уменьшение является убытком от обесценения.	
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Общество применяет линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом в месяцах на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства некредитной финансовой организации) исходя из: срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.	
32	МСФО (IAS) 1	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 Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях; Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.	

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	Вознаграждения работникам включают следующие виды: • оплата труда, • компенсационные и стимулирующие выплаты, • выплаты, связанные с расторжением трудового договора, • а также выплаты, не включенные в оплату труда, работникам и в пользу третьих лиц, включая членов семей работников. Вознаграждения работникам включают следующие виды: • краткосрочные вознаграждения работникам; • долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности; • прочие долгосрочные вознаграждения работникам; • выходные пособия. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Общества одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. По датируются расходам, таким как оплата добровольного медицинского страхования расходы начисляются ежемесячно в сумме оплаченной страховой премии, приходящейся на этот месяц (сумма расчетная) на каждого работника. Начисление обязательств по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска, в том числе обязательств по оплате взносов на социальное страхование, производится на последний календарный день года. Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности в виде единовременного пособия работникам, уволившимся по собственному желанию при выходе на пенсию признаются в сумме единовременного вознаграждения, подлежащего выплате работнику в соответствии с условиями локальных нормативных актов.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Обществом не применяются пенсионные планы с установленными выплатами
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо

Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств				
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Нет активов для продажи	
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются при наличии у Общества обязанности (правовой или обусловленной практикой), возникшей в результате какого-либо прошлого события. При этом представляется вероятным, что для урегулирования этой обязанности Организации потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и возможно выполнить надежную оценку величины этой обязанности.	
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	Общество применяет стандарт МСФО (IFRS) 16 Аренда в отношении договора аренды нежилого помещения. Актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды признаются Обществом - арендатором на дату начала аренды офисного помещения. Краткосрочные договоры аренды офиса с учетом сложившейся практики заключения договора аренды на новый срок, и исходя из предполагаемого срока аренды офиса, классифицируются как долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде. Общество квалифицирует договор аренды как актив в форме права пользования, исходя из того, что на протяжении длительного времени более 5 лет заключались краткосрочные договора менее одного года с одним и тем же Арендодателем, условия договора существенно не менялись. Модель учета по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется с даты первоначального признания. До даты срока полезного использования актива в форме права пользования. Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является оценочным параметром. При его пересмотре соответствующим образом будут скорректированы будущие денежные потоки, учитываемые при оценке обязательств по аренде. Срок полезного использования устанавливается 3 года. Срок регулярно продлевается до 3 (трех) лет в дату начала действия нового договора начиная с 2020 года включительно. Оценка актива и обязательства по аренде в дату начала действия нового договора аренды осуществляется с использованием процентной ставки, принимаемой равной ключевой ставке Банка России.	
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Общество принимает решение не применять требования о признании актива в форме права пользования в отношении краткосрочной аренды (за исключением случаев, описанных в предыдущем пункте) либо аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Общество признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.	
40	МСФО	Порядок признания, последующего учета,	Кредиторская задолженность учитывается по амортизируемой стоимости, является краткосрочной	

	(IFRS) 9	прекращения признания кредиторской задолженности	и не содержит существенного компонента финансирования
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал Общества, отраженный в финансовой отчетности, равен акционерному капиталу Общества. Уставный капитал может быть увеличен путем увеличения номинальной стоимости размещенных акций или путем размещения дополнительных акций в пределах количества объявленных акций. Добавочный капитал формируется из взносов акционеров, эмиссионного дохода, сумм переоценки финансовых активов, предназначенных для продажи, прироста стоимости имущества при переоценке. Эмиссионный доход представляет собой превышение продажной стоимости акций над номинальной стоимостью выпущенных акций, вырученный в процессе формирования Уставного капитала (при учреждении Общества, при последующем увеличении Уставного капитала) за счет продажи акций по цене, превышающей номинальную стоимость.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	В случае, если Общество выкупает собственные акции, уплаченное вознаграждение, включая сопутствующие затраты по сделке, за вычетом налога на прибыль, уменьшает собственные средства акционеров Общества до тех пор, пока данные акции не будут вновь выпущены, аннулированы или проданы. Доходы или расходы, возникающие при покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов определяются методом ФИФО и признаются в составе нераспределенной прибыли.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Общество на основании Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» создает резервный фонд в размере, предусмотренном Уставом Общества, но не менее 5 процентов от величины его Уставного капитала. Резервный фонд используется строго по целевому назначению. Резервный фонд предназначен для покрытия возможных убытков, а также для увеличения Уставного капитала в установленном законодательством РФ порядке, и выкупа акций Общества по требованию акционеров в случае отсутствия иных средств. Общество может создавать другие фонды, предусмотренные законодательством, по решению Общего собрания акционеров.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 12, ОСБУ 490-П и Учетной политикой Общества.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в отчетности в том периоде, в котором они были объявлены и подлежащим образом одобрены. Обязательство на конец отчетного периода не признается, если дивиденды объявлены после окончания отчетного периода. При этом если дивиденды объявлены до утверждения финансовой отчетности к выпуску, такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020		На 31.12.2019	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	153	153	81	81
6	Итого	153	153	81	81

По состоянию на 31.12.2020 и на 31.12.2019 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 3 (трёх) кредитных организациях (Банк ГПБ (АО), АО «БАНК СГБ», НКО АО НРД). Размер денежных средств в Банк ГПБ (АО) по состоянию на 31.12.20 равен 45 тыс. руб. (на 31.12.2019 равен 14 тыс. руб.). Размер денежных средств в АО «БАНК СГБ» по состоянию на 31.12.20 равен 13 тыс. руб. (на 31.12.2019 равен 6 тыс. руб.). Размер денежных средств в НКО АО НРД по состоянию на 31.12.2020 равен 95 тыс. руб. (на 31.12.2019 равен 61 тыс. руб.)

Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию 31.12.2020 и на 31.12.2019 года отсутствовали.

В составе «прочих денежных средств» учитываются средства на спецброкерских счетах. Остатков нет.

НКО АО НРД присвоен статус Центрального депозитария

Кредитный рейтинг

Банк ГПБ (АО) - на 31.12.2020, 31.12.2019 AA+(RU), присвоенный АКРА

АО «БАНК СГБ» - на 31.12.2020, 31.12.2019 ruA-, присвоенный Эксперт РА

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1	2	3	4
1	Денежные средства	153	81
5	Итого	153	81

Расшифровка отдельных показателей Отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации 2020 год

В строке 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" 60 000 тыс. руб. - денежные средства, перечисленные брокеру для приобретения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток

В строке 7 "Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат" 1927 тыс.руб. отражены денежные средства, полученные при ликвидации дочерней компании.

В строке 010 "Оплата прочих административных и операционных расходов" 89 861 тыс.руб.

включает расходы 89 583 тыс.руб. - перечисление агентам(со-организаторам при организации и размещению облигаций)

В строке 12 "Прочие денежные потоки от операционной деятельности" отражена сумма 22 000 тыс.руб.- возврат из бюджета переплаты налога на прибыль.

В строке 27 "Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости" 599 431 тыс.руб включает в себя:

501 669 тыс.руб.- денежные средства размещенные на депозитах;

54 355 тыс.руб. - выданные займы;

43 407 тыс.руб. - денежные средства, перечисленные брокеру(начисляются проценты на остаток на счете)

В строке 30 "Прочие платежи по инвестиционной деятельности" 60 806 тыс.руб. отражена сумма расходов по инвестиционным проектам.

2019 год

В строке 010 графе 4 "Оплата прочих административных и операционных расходов" за 2019 год (943) отражены следующие существенные расходы:

600 тыс.руб.- безвозмездная финансовая помощь дочерним компаниям;

250 тыс.руб.-расходы по независимому экспертному заключению

50 тыс.руб. -возмещение расходов по а/о (командировочные, почтовые)

35 тыс.руб. - госпошлина

В строке 30 графе 4 "Прочие платежи по инвестиционной деятельности" за 2019 год - 73 073 тыс.руб. отражена сумма расходов по инвестиционным проектам.

В строке 42 графе 4 "Прочие поступления по финансовой " за 2019 год - 65 000 тыс.руб. отражена сумма безвозмездной помощи от материнской компании.

**Выверка изменений полной балансовой стоимости
денежных средств 2020 г.**

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	81	0	81
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	81	0	81
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	932 574	3 636 579	4 569 153
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	932 574	3 636 579	4 569 153
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-932 502	-3 636 579	-4 569 081
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-932 502	-3 636 579	-4 569 081
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	153	0	153
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	153	0	153

В графе 5 "Прочие денежные средства" отражено движение по специальным брокерским счетам, соответственно по строке 6 "Поступление финансовых активов" 3 636 579 тыс.руб. и по строке 11 "Прекращение признания финансовых активов" 3 636 579 тыс.руб. . Остатка на конец отчетного периода нет.

**Выверка изменений полной балансовой стоимости
денежных средств 2019 г.**

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	17 183	1	17 184
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	17 183	1	17 184
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	6 443 096	6 876 500	13 319 596
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 443 096	6 876 500	13 319 596
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-6 468 118	-6 876 501	-13 344 619
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-6 468 118	-6 876 501	-13 344 619
31	Прочие изменения, в том числе:	7 920	0	7 920
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 920	0	7 920
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	81	0	81
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	81	0	81

В графе 5 "Прочие денежные средства" отражено движение по специальным брокерским счетам, соответственно по строке 6 "Поступление финансовых активов" 6 876 500 тыс.руб. и по строке 11 "Прекращение признания финансовых активов" 6 876 500 тыс.руб. . Остатка на конец отчетного периода нет.

В графе 3 "Денежные средства на расчетных счетах" по строке 31 "Прочие изменения" 7 920 тыс. руб. отражено курсовая разница по расчетным счетам в иностранной валюте.

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

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	60 577	608
2	Прочие долевыми инструментами, удерживаемые для торговли	24	24
6	Итого	60 601	632

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

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	569	608
4	нефинансовых организаций	569	608
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	60 008	0
11	нефинансовых организаций	60 008	0
12	Итого	60 577	608

Дефолтных облигаций Общество не имеет, поэтому примечание 52.1 в части просрочки в отношении данных финансовых активов не заполняется.

Рейтинг ПАО "НК "Роснефть" - ruAAA от Эксперт РА.

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020			На 31.12.2019		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	154 769	871	153 898	299 826	2 045	297 781
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	410	0	410	311	0	311
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	58 023	2 901	55 122	0	0	0
13	Итого	213 202	3 772	209 430	300 137	2 045	298 092

По состоянию на 31.12.2020 года и на 31.12.2019 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в клиринговой и кредитной организациях: депозиты по строке 2 размещены в кредитной организации с рейтингом ruA- (Эксперт РА) и средства по строке 8 в клиринговой организации с рейтингом AAA (RU) (АКРА). По состоянию на 31.12.2020 по строке 11 раскрыта информация о собственных денежных средствах некредитной финансовой организации, переданных брокеру (кредитный рейтинг отсутствует) по договору на брокерское обслуживание.

Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию 31.12.2020 и на 31.12.2019 года отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2020 года и на 31.12.2019 года у некредитной финансовой организации отсутствуют просроченные средства в кредитных организациях.

Просроченных средств в кредитных организациях Общество не имеет, поэтому Примечание 52.4 в отношении данных финансовых активов не заполняется.

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 2020 г.**

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	9	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	299 826	311	0	300 137
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	299 826	311	0	300 137
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	514 288	3 602 376	103 811	4 220 475
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	514 288	3 602 376	103 811	4 220 475
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-670 754	-3 602 277	-60 228	-4 333 259
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-670 754	-3 602 277	-60 228	-4 333 259
31	Прочие изменения, в том числе:	11 408	0	14 441	25 849
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11 408	0	14 441	25 849
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	154 768	410	58 024	213 202
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	154 768	410	58 024	213 202

В строке "прочие изменения" переоценка от изменения курса валют.

**Выверка изменений полной балансовой стоимости средств
в кредитных организациях и банках-нерезидентах 2019 г.**

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Итого
1	2	4	9	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 145 131	126	1 145 257
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 145 131	126	1 145 257
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	5 289 603	6 925 994	12 215 597
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 289 603	6 925 994	12 215 597
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-6 057 614	-6 925 809	-12 983 423
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-6 057 614	-6 925 809	-12 983 423
31	Прочие изменения, в том числе:	-77 294		-77 294
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-77 294		-77 294
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	299 826	311	300 137
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	299 826	311	300 137

В строке 32 графа 4 "Прочие изменения" 77294 тыс.руб. отражена переоценка депозитов в кредитных организациях в иностранной валюте (отрицательная)

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

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	12	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 045	0	2 045
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 045	0	2 045
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 751	3 253	7 004
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 751	3 253	7 004
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-4 925	-352	-5 277
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-4 925	-352	-5 277
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	871	2 901	3 772
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	871	2 901	3 772

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам
в кредитных организациях и банках-нерезидентах 2019 г.**

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 834	2 834
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 834	2 834
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-789	-789
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-789	-789
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2 045	2 045
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 045	2 045

**Информация по номинальным процентным ставкам
и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных
организациях и банках-нерезидентах 2020 г.**

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	от 1,5% до 3,9%	от 39 дней до 349 дней	от 0,15% до 5,4%	от 13 дней до 353 дней
10	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	от 0% до 0,75%	от 1 дня до 365 дней	0	0

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020			На 31.12.2019		
		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	142 883	7 519	135 364	116 249	7 535	108 714
8	Итого	142 883	7 519	135 364	116 249	7 535	108 714

Из общей суммы займов чистой балансовой стоимостью и прочих размещенных средств 108714 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2019:

- Займы чистой балансовой стоимостью 81 700 тыс. руб. представлены займами дочерним организациям.
- Займы чистой балансовой стоимостью 20 411 тыс. руб. представлены займами прочим связанным сторонам.
- Займы чистой балансовой стоимостью 6 481 тыс. руб. представлены займами физическим лицам.

Обеспечительный платеж по аренде - 122 тыс.руб.

Из общей суммы займов чистой балансовой стоимостью и прочих средств 135 364 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2020:

- Займы чистой балансовой стоимостью 81 700 тыс. руб. представлены займами дочерним организациям.
- Займы чистой балансовой стоимостью 31 088 тыс. руб. представлены займами ассоциированным организациям.
- Займы чистой балансовой стоимостью 22 453 тыс. руб. представлены займами прочим связанным сторонам.

Обеспечительный платеж по аренде - 123 тыс.руб.

Диапазон процентных ставок по выданным займам на 31.12.2019 г. от 10% до 10,5%. Диапазон сроков погашения по выданным займам от 86 дней до 1096 дней.

По состоянию на 31.12.2020 года и на 31.12.2019 года у некредитной финансовой организации отсутствуют просроченные выданные займы.

По состоянию на 31.12.2020 года и на 31.12.2019 года у заемщиков некредитной финансовой организации отсутствовал кредитный (или иной) рейтинг, присвоенный рейтинговыми агентствами.

Диапазон процентных ставок по выданным займам на 31.12.2020 г. от 5% до 10 %. Диапазон сроков погашения по выданным займам от 268 дней до 730 дней.

Просроченных займов Общество не имеет, поэтому Примечание 52.5 в отношении данных финансовых активов не заполняется.

У заемщиков Общества рейтинг отсутствует, поэтому Примечание 52.8 не заполняется.

Информация об оценочной справедливой стоимости займов и прочих размещенных средств раскрывается в примечании 56.

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

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	116 249	116 249
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	116 249	116 249
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	66 650	66 650
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	66 249	66 249
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	401	401
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-40 016	-40 016
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-40 016	-40 016
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	142 883	142 883
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	142 482	142 482
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	401	401

**Выверка изменений полной балансовой стоимости займов
выданных и прочих размещенных средств 2019 г.**

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	160 282	160 282
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	160 282	160 282
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	44 736	44 736
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	44 736	44 736
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-88 769	-88 769
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-88 769	-88 769
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	116 249	116 249
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	116 249	116 249

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

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	7 534	7 534
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 534	7 534
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 466	3 466
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 065	3 065
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	401	401
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-3 481	-3 481
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-3 481	-3 481
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	7 519	7 519
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 118	7 118
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	401	401

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

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки от обесценения по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	8 812	8 812
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8 812	8 812
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	4 015	4 015
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 015	4 015
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-5 292	-5 929
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-5 929	-5 929
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки от обесценения по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	7 535	7 535
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 535	7 535

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020			На 31.12.2019		
		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	0	0	0	17 312	865	16 447
6	Прочая дебиторская задолженность	155 391	7 770	147 621	16 400	820	15 580
7	Итого	155 391	7 770	147 621	33 712	1 685	32 027

Прочая дебиторская задолженность в размере 84 937 тыс. руб. (по балансовой стоимости) по состоянию на 31.12.2020 и 15 580 тыс. руб. (по балансовой стоимости) по состоянию на 31.12.2019 представлена задолженностью в результате продажи технической документации.

Прочая дебиторская задолженность в размере 62 684 тыс. руб. (по балансовой стоимости) по состоянию на 31.12.2020 является задолженностью по агентскому договору, в т.ч. - 56 985 тыс.руб. - расходы, подлежащие возмещению Принципалом и 5 699 тыс.руб.- агентское вознаграждение.

Контрагентом в части прочей дебиторской задолженности является дочерняя компания.

Контрагентом по дебиторской задолженности клиентов на 31.12.2019 г. является ассоциированная компания.

По состоянию на 31.12.2020 года и 31.12.2019 года у некредитной финансовой организации отсутствует просроченная дебиторская задолженность.

По состоянию на 30.12.2020 года и на 31.12.2019 года у дебиторов некредитной финансовой организации отсутствовал кредитный (или иной) рейтинг, присвоенный рейтинговыми агентствами.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности 2020 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	17 312	0	16 400	33 712
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	17 312	0	16 400	33 712
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	54 000	59 933	259 395	373 328
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	59 933	0	59 933
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	54 000	0	259 395	313 395
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-71 312	-59 933	-120 404	-251 649
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	-59 933	0	-59 933
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-71 312	0	-120 404	-191 716
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	155 391	155 391
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	155 391	155 391

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2019 год

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	125 000	0	125 000
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	125 000	0	125 000
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	123 732	30	16 442	140 204
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	30	42	72
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	123 732	0	16 400	140 132
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-106 420	-125 030	-42	-231 492
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		-125 030	-42	-125 072
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-106 420	0	0	-106 420
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	17 312	0	16 400	33 712
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	17 312	0	16 400	33 712

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

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	866	820	1 686
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	866	820	1 686
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	6 950	6 950
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	6 950	6 950
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-866	0	-866
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-866	0	-866
36	по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	7 770	7 770
38	ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	7 770	7 770

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности 2019 г.

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	866	820	1 686
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	866	820	866
36	по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	866	820	1 686
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	866	820	1 686

Примечание 13. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Инвестиции в ассоциированные предприятия

Таблица 13.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020					На 31.12.2019					Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
2	ООО "ПУТЕПРОВОДЫ ПОДМОСКОВЬЯ"	12 256	0	12 256	33,34	12 256	0	12 256	33,34	643		
3	ООО "ТКК"	35	0	35	35,00	35	0	35	35,00	643		
	Итого	12 291	0	12 291	x	12 291	0	12 291	x	x		

Инвестиции в ассоциированные компании отражаются по первоначальной стоимости и не подлежат последующей переоценке. По состоянию на 31.12.2020 г. и на 31.12.2019 г. проведена проверка на обесценение. Прианков обесценения не выявлено.

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия
Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020					На 31.12.2019					Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
1	АО "ГЛАВНАЯ ДОРОГА"	94 818	0	94 818	54,34	94 818	0	94 818	54,34	643		
2	ООО "ИНОВАЦИОННОЕ РАЗВИТИЕ"	930 000	0	930 000	100,00	930 000	0	930 000	100,00	643		
3	Прочие дочерние компании	11 240	2 019	9 221	100,00	12 240	1 983	10 257	100,00	643		
	Итого	1 036 058	2 019	1 034 039	x	1 037 058	1 983	1 035 075	x	x		

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года доли в прочие дочерние компании составляют от 10% до 100%.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года доли в дочерних предприятиях балансовой стоимостью 990 тыс. руб. являются обеспечением по заемным обязательствам дочерних предприятий.

Инвестиции в дочерние предприятия представлены по себестоимости (по первоначальной оценке).

В течение 2020 года дочерняя компания - акционерное общество было ликвидировано по решению единственного участника. Балансовая стоимость акций ликвидированного общества составила 1000 тыс. руб. Сумма, полученная при ликвидации - 1927 тыс. руб.

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

Таблица 15.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в дочерние предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение на 31 декабря 2019 г.	1 983
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	36
5	Резерв под обесценение на 31 декабря 2020 г.	2 019

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

Таблица 15.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в дочерние предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение на 31 декабря 2018 г.	990
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	993
5	Резерв под обесценение на 31 декабря 2019 г.	1 983

**Примечание 18. Нематериальные активы
Нематериальные активы**

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Лицензии и франшизы	Итого
1	2	4	7
4	Поступление	423	423
8	Амортизационные отчисления	-37	-37
13	Балансовая стоимость на 31.12.2019	386	386
14	Стоимость (или оценка) на 31.12.2019	423	423
15	Накопленная амортизация	-37	-37
15.1	Стоимость (или оценка) на 31.12.2019	423	423
15.2	Накопленная амортизация	-37	-37
16	Балансовая стоимость на 31.12.2019	386	386
21	Амортизационные отчисления	-137	-137
26	Балансовая стоимость на 31.12.2020	249	249
27	Стоимость (или оценка) на 31.12.2020	423	423
28	Накопленная амортизация	-174	-174
29	Балансовая стоимость на 31.12.2020	249	249

Представленная в балансе стоимость нематериальных активов, по мнению руководства, практически совпадает со справедливой стоимостью, поэтому примечание 56.7 в отношении данных нефинансовых активов не заполняется.

Примечание 19. Основные средства
Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Офисное и компьютерное оборудование	Прочее	Итого
1	2	4	7	8
1	Стоимость (или оценка) на 31.12.2018	155	0	155
2	Накопленная амортизация	-155	0	-155
4	Поступление	634	0	634
9	Амортизационные отчисления	-58	-1 343	-1 401
13	Прочее	0	4 030	4 030
14	Балансовая стоимость на 31.12.2019	576	2 687	3 263
15	Стоимость (или оценка) на 31.12.2019	789	4 030	4 819
16	Накопленная амортизация	-213	-1 343	-1 556
16.1	Стоимость (или оценка) на 31.12.2019	789	4 030	4 819
16.2	Накопленная амортизация	-213	-1 343	-1 556
17	Балансовая стоимость на 31.12.2019	576	2 687	3 263
18	Поступление	0	4 162	4 162
22	Выбытие	0	-4 030	-4 030
23	Амортизационные отчисления	-206	-1 358	-1 564
27	Прочее	0	2 351	2 351
28	Балансовая стоимость на 31.12.2020	370	3 812	4 182
29	Стоимость (или оценка) на 31.12.2020	789	4 162	4 951
30	Накопленная амортизация	-419	-350	-769
31	Балансовая стоимость на 31.12.2020	370	3 812	4 182

В строке 13 "Прочее" 4 030 тыс. руб. отражена информация об активе в форме права пользования по договору аренды помещения, возникшему в связи с вступлением в силу МСФО (IFRS)16 "Аренда".

В строке 18 "Поступление" 4 162 тыс.руб. Отражено поступление актива в форме права пользования.

В строке 22 "Выбытие" графа 7 "Прочее" 4 030 тыс.руб.отражено выбытие актива в форме права пользования.

В строке 27 "Прочее" графа 7 "Прочее" 2 352 тыс.руб. отражена списанная накопленная амортизация при выбытии актива в форме права пользования.

По состоянию на 31.12.2019 г. и 31.12.2020 г. полностью самортизированы "Офисное и компьютерное оборудование" в сумме 155 тыс.руб.

Балансовая стоимость основных средств практически равна справедливой, поэтому примечание 56.7 в отношении данных нефинансовых активов не заполняется.

Примечание 20. Прочие активы
Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1	2	3	4
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	190	190
6	Расчеты по социальному страхованию	70	0
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	0	747
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	851	21 009
9	Запасы	56	186
13	Прочее	17 244	62 388
15	Итого	18 411	84 520

Представленная в балансе стоимость прочих активов, по мнению руководства, практически совпадает со справедливой стоимостью, поэтому примечание 56.7 в отношении данных нефинансовых активов не заполняется.

Общество осуществляет деятельность по подготовке конкурсных предложений для заключения концессионных соглашений в сфере региональных инфраструктурных проектов.

В результате заключения концессионного соглашения компанией – заказчиком затраты, понесенные Обществом в ходе подготовки проектов, отраженные в строке 13 "Прочее" в сумме 17 244 тыс.руб. в 2020 году (62388 тыс.руб. в 2019 году) будут возмещены в будущем с учетом экономической выгоды, путем продажи соответствующей документации и/или участия в организации финансирования на перспективные проекты.

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

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	410	311
6	Итого	410	311

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

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	3 711	2 770
15	Итого	3 711	2 770

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020		На 31.12.2019	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	4,25	30.09.2023	6,5	31.12.2021

Погашение арендных обязательств производится равными платежами на ежемесячной основе

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

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	28	28
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	5	0
10	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	6	0
11	на фондовом рынке	6	0
20	Итого	39	28

26.1.2. Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью раскрываются в примечании 56 настоящего приложения.

**Примечание 29. Прочие обязательства
Прочие обязательства**

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	5 692	3 704
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	5 452	3 026
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	192	260
11	Итого	11 336	6 990

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Итого
1	2	3	4	5
1	На 01.01.2019 г.	50 000	50 000	50 000
4.1	Остаток на 31.12.2019	50 000	50 000	50 000
5	На 01.01.2020 г.	50 000	50 000	50 000
9	На 31 декабря 2020 г.	50 000	50 000	50 000

Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2020 года составляет 50 000 тысяч рублей (на 31.12.2019 года: 50 000 тысяч рублей). Все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации были полностью оплачены.

Каждая акция предоставляет право одного голоса.

Номинальная стоимость 1 акции 1 тыс. руб.

Привилегированных акций нет.

Примечание 31. Управление капиталом

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

В течение 2020 года и 2019 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 15 000 тысяч рублей.
31.12.2020 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 257 701,685 тысяч рублей (на 31.12.2019 года: 290 720,92 тысяч рублей).

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

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

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	Итого
1	2	3	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	-15	-44	-59
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-15	-45	-60
3	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	0	1	1
12	Итого	-15	-44	-59

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

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4
1	Финансовые активы, в том числе:	-6	-6
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-7	-7
3	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	1	1
12	Итого	-6	-6

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	25 009	30 630
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	95	0
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	12 620	18 057
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	12 294	12 573
9	По кредитно-обесцененным финансовым активам, в том числе:	1	0
12	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	1	0
15	Итого	25 010	30 630

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

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2019 г.	2 045	7 534	1 686	11 265
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	1 728	-16	6 084	7 796
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2020 г.	3 773	7 518	7 770	19 061

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

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 2019 год

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2018	0	8 812	0	8 812
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	2 045	-1 278	1 686	2 453
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2019	2 045	7 534	1 686	11 265

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

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

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	0	5 715
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	25 451	-75 090
3	Итого	25 451	-69 375

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	6 170	13 783
41	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	174 404	123 732
42	Итого	180 575	137 515
56	Всего	180 575	137 515

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	52 270	43 780
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	8 593	8 053
5	Прочее	90	60
6	Итого	60 953	51 893

Расходы по оплате труда за 2020 год включают расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам- 49 017 тыс.руб., увеличение резерва по отпускам на 2 427 тыс.руб.(3 025-5 452) и расходы на ДМС- 826 тыс.руб.;

Расходы по оплате труда за 2019 год включают расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам- 52 667 тыс.руб., уменьшение резерва по отпускам на 9 802 тыс.руб.(12 827-3025) и расходы на ДМС- 915 тыс.руб.

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды за 2020 год в размере 8 274 тыс. руб. и увеличены на страховые взносы по отпускам 319 тыс.руб.(609-928)

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды за 2019 год в размере 9 593 тыс. руб. и уменьшены на страховые взносы по отпускам 1 540 тыс.руб.(2 149-609);

Прочие расходы включают расходы на обучение

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	106	99
6	Биржевые сборы	206	187
11	Прочее	89 583	0
12	Итого	89 895	286

В строке 11 "Прочее" 2020 - 89583 тыс.руб. отражены расходы, связанные с оказанием услуг по организации выпуска облигаций.

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	153	218
7	Итого	153	218

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 586	1 261
2	Амортизация основных средств	1 564	1 401
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	137	37
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	111	5
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	290	253
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	898	355
13	Командировочные расходы	0	17
14	Штрафы, пени	14	1
15	Расходы на услуги банков	138	165
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	0	37
17	Прочие административные расходы	632	816
18	Итого	5 370	4 348

В строке "Амортизация основных средств" отражена сумма амортизации актива в форме права пользования по договору аренды - 1358 тыс.руб.(1 343 тыс.руб за 2019 год) . Финансовая аренда отсутствует

Прочие административные расходы за 2020 год в сумме 632 тыс. руб. включают 270 тыс.руб.-членские взносы в НАУФОР , 353 тыс.руб.- расходы на офисное оборудование и содержание офиса, 9 тыс.руб.- почтовые расходы (за 2019 год в сумме 816 тыс.руб. включают 315 тыс.руб.- членские взносы в НАУФОР , 488 тыс.руб.- расходы на офисное оборудование и содержание офиса, 13 тыс.руб.- почтовые расходы).

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
8	Прочие доходы	11 386	65 706
9	Итого	11 386	65 706

По строке 8 "Прочие доходы" за 2020 год отражены доходы от продажи документации 5 890 тыс.руб. агентское вознаграждение - 4 999 тыс.руб.; 404 тыс.руб. - доход на остаток на брокерском счете; 93 тыс.руб.- доход от списания активов в форме права пользования. За 2019 год отражена материальная помощь от дочерней компании - 65 000 тыс.руб., доходы от продажи инвестиционного проекта в сумме 540 тыс.руб., доходы от оказания услуг по сбору и рассмотрению заявок на приобретение акций - 166 тыс.руб.

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Общество заключает краткосрочные договоры аренды офисного помещения. С учетом сложившейся практики заключения договора аренды на новый срок, и исходя из предполагаемого срока аренды офиса, данные договоры классифицируются как долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде. Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является оценочным параметром и составляет 3 года. При его пересмотре соответствующим образом будут скорректированы будущие денежные потоки, учитываемые при оценке обязательств по аренде.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Отсутствуют
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Отсутствуют
4	Операции продажи с обратной арендой	Отсутствуют
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

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			31.12.2020	31.12.2019
1	2	3	4	5
1	Основные средства	19	3 811	2 687
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	3 711	2 770

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	2020 год	2019 год
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	-153	-218
2	проценты уплаченные	-153	-218
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	-1448	-1260
6	аренды	-1448	-1260
7	Итого отток денежных средств	-1601	-1478

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	36	993
5	Прочие расходы	1 177	16 702
6	Итого	1 213	17 695

По строке 8 "Прочие расходы" за 2020 год отражены расходы в сумме 1 177 тыс.руб., в том числе 1 162 тыс.руб.- расходы по инвестиционным проектам; 15 тыс.руб.-расходы на мед. обеспечение (за 2019 год отражены расходы в сумме 16 702 тыс.руб., в том числе 15 852 тыс.руб.- расходы по инвестиционным проектам, 600 тыс.руб.- имущественные вклады в имущество дочерних компаний, 250 тыс.руб.- расходы

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	17 665	3 106
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	-2 123	1 578
4	Итого, в том числе:	15 542	4 684
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	15 542	4 684

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2020 году составляет 20 процентов (в 2019 году: 20 процентов).

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	77 910	87 577
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2020 год: 20%; 2019 год: 20%)	15 582	17 515
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	145	-12 831
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	0	-13 000
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	145	169
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	-185	
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	15 542	4 684

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2020 год

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 01.01.2020	Отражено в составе прибыли или убытка	На 31.12.2020
1	2	3	4	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка				
1	Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам сотрудников	727	549	1 276
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3	7	10
3	Вложения в дочерние и ассоциированные предприятия	397	8	405
4	Выданные займы	1 507	-3	1 504
5	Депозиты	409	346	755
6	Дебиторская задолженность	337	1 217	1 554
7	Общая сумма отложенного налогового актива	3 380	2 124	5 504
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
8	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	111	0	111
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства	111	0	111
10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	3 269	2 124	5 393
11	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	3 269	2 124	5 393

В 2020 году налоговых убытков нет.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2019 год

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 01.01.2019	Отражено в составе прибыли или убытка	На 31.12.2019
1	2	3	4	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка				
1	Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам сотрудников	2 995	-2 268	727
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	3	3
3	Вложения в дочерние и ассоциированные предприятия	198	199	397
4	Выданные займы	1 762	-255	1 507
5	Депозиты	0	409	409
6	Дебиторская задолженность	0	337	337
7	Общая сумма отложенного налогового актива	4 955	-1 575	3 380
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
8	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убытки	109	2	111
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства	109	2	111
10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	4 846	-1 577	3 269
11	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	4 846	-1 577	3 269

В 2019 году налоговых убытков нет.

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	6
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	153	153
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	60 601	60 601
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	60 601	60 601
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	492 415	492 415
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	209 430	209 430
10	займы выданные и прочие размещенные средства	135 364	135 364
11	дебиторская задолженность	147 621	147 621
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	12 291	12 291
14	Инвестиции в дочерние предприятия	1 034 039	1 034 039
16	Прочие активы	18 411	18 411
17	Итого активов	1 617 910	1 617 910
Раздел II. Обязательства			
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 160	4 160
22	средства клиентов	410	410
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3 711	3 711
25	кредиторская задолженность	39	39
27	Прочие обязательства	11 336	11 336
28	Итого обязательств	15 496	15 496
29	Чистая балансовая позиция	1 602 414	1 602 414

По строкам 16 «Прочие активы» и 27 «Прочие обязательства» указаны суммы, отраженные в балансе по соответствующим строкам, и не являющиеся финансовыми активами и обязательствами; данные о природе этих сумм смотри в примечаниях 20.1 и 29.1.

**Географический анализ финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации на 31 декабря 2019 г.**

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	6
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	81	81
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	632	632
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	632	632
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	438 833	438 833
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	298 092	298 092
10	займы выданные и прочие размещенные средства	108 714	108 714
11	дебиторская задолженность	32 027	32 027
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	12 291	12 291
14	Инвестиции в дочерние предприятия	1 035 075	1 035 075
16	Прочие активы	84 520	84 520
17	Итого активов	1 571 432	1 571 432
Раздел II. Обязательства			
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 109	3 109
22	средства клиентов	311	311
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 770	2 770
25	кредиторская задолженность	28	28
27	Прочие обязательства	6 990	6 990
28	Итого обязательств	10 099	10 099
29	Чистая балансовая позиция	1 561 333	1 561 333

По строкам 16 «Прочие активы» и 27 «Прочие обязательства» указаны суммы, отраженные в балансе по соответствующим строкам, и не являющиеся финансовыми активами и обязательствами; данные о природе этих сумм смотри в примечаниях 20.1 и 29.1.

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Без срока погашения	Итого
1	2	3	4	5	9	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	410	410
15	средства участников клиринга	0	0	0	0	0
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	0	410	410
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	246	1 108	2 586	0	3 940
20	обязательства по аренде	246	1 108	2 586	0	3 940
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	39	0	0	0	39
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	28	0	0	0	28
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	5	0	0	0	5
36	расчеты с организаторами торговли	6	0	0	0	6
42	Итого обязательства	285	1 108	2 586	410	4 389

**Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков),
на 31 декабря 2019 г.**

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Без срока погашения	Итого
1	2	3	4	5	9	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	311	311
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	0	311	311
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	370	1 108	1 478	0	2 956
20	обязательства по аренде	370	1 108	1 478	0	2 956
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	28	0	0	0	28
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	28	0	0	0	28
42	Итого обязательства	398	1 108	1 478	311	3 295

**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств
в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе
ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2019 г.**

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	81	0	0	81
2	денежные средства на расчетных счетах	81	0	0	81
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	107 661	190 431	0	298 092
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	107 350	190 431	0	297 781
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	311	0	0	311
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	20 410	6 604	81 700	108 714
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	20 410	6 604	81 700	108 714
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	16 447	0	15 580	32 027
65	дебиторская задолженность клиентов	16 447	0	0	16 447
69	прочая дебиторская задолженность	0	0	15 580	15 580
71	Итого активов	144 599	197 035	97 280	438 914
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	311	0	0	311
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	311	0	0	311
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	327	1 014	1 429	2 770
91	обязательства по аренде	327	1 014	1 429	2 770
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	28	0	0	28
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	28	0	0	28
113	Итого обязательств	666	1 014	1 429	3 109
114	Итого разрыв ликвидности	143 933	196 021	95 851	435 805

По строке 87 "средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами" отражены средства, которые не имеют сроков погашения.

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	153	0	0	153
2	денежные средства на расчетных счетах	153	0	0	153
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	60 008	0	0	60 008
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	60 008	0	0	60 008
12	нефинансовых организаций	60 008	0	0	60 008
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	131 982	77 448	0	209 430
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	76 450	77 448	0	153 898
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	410	0	0	410
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	55 122	0	0	55 122
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	53 664	81 700	135 364
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	53 664	81 700	135 364
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	78 264	69 358	147 622
69	прочая дебиторская задолженность	0	78 264	69 358	147 622
71	Итого активов	192 143	209 376	151 058	552 577
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	410	0	0	410
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	410	0	0	410
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	208	1 012	2 490	3 710
91	обязательства по аренде	208	1 012	2 490	3 710
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	39	0	0	39
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	28	0	0	28
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	5	0	0	5
107	расчеты с организаторами торговли	6	0	0	6
113	Итого обязательств	657	1 012	2 490	4 159
114	Итого разрыв ликвидности	191 486	208 364	148 568	548 418

По строке 87 "средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами" отражены средства, которые не имеют сроков погашения.

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Итого
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	153	0	0	153
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	60 601	0	0	60 601
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	60 601	0	0	60 601
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	361 010	76 450	54 955	492 415
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	78 025	76 450	54 955	209 430
10	займы выданные и прочие размещенные средства	135 364	0	0	135 364
11	дебиторская задолженность	147 621	0	0	147 621
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	12 291	0	0	12 291
14	Инвестиции в дочерние предприятия	1 034 039	0	0	1 034 039
15.1	Прочие активы	18 411	0	0	18 411
16	Итого активов	1 486 505	76 450	54 955	1 617 910
Раздел II. Обязательства					
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 160	0	0	4 160
21	средства клиентов	410	0	0	410
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3 711	0	0	3 711
24	кредиторская задолженность	39	0	0	39
25.1	Прочие обязательства	11 336	0	0	11 336
26	Итого обязательств	15 496	0	0	15 496
27	Чистая балансовая позиция	1 471 009	76 450	54 955	1 602 414

По строкам 15.1 «Прочие активы» и 25.1 «Прочие обязательства» указаны суммы, отраженные в балансе по соответствующим строкам, и не являющиеся финансовыми активами и обязательствами; данные о природе этих сумм смотри в примечаниях 20.1 и 29.1.

**Обзор финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 31 декабря 2019 г.**

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Итого
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	81	0	0	81
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	632	0	0	632
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	632	0	0	632
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	331 483	63 136	44 214	438 833
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	190 742	63 136	44 214	298 092
10	займы выданные и прочие размещенные средства	108 714	0	0	108 714
11	дебиторская задолженность	32 027	0	0	32 027
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	12 291	0	0	12 291
14	Инвестиции в дочерние предприятия	1 035 075	0	0	1 035 075
15.1	Прочие активы	84 520	0	0	84 520
16	Итого активов	1 464 082	63 136	44 214	1 571 432
Раздел II. Обязательства					
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 109	0	0	3 109
21	средства клиентов	311	0	0	311
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 770	0	0	2 770
24	кредиторская задолженность	28	0	0	28
25.1	Прочие обязательства	6 990	0	0	6 990
26	Итого обязательств	10 099	0	0	10 099
27	Чистая балансовая позиция	1 453 983	63 136	44 214	1 561 333

По строкам 15.1 «Прочие активы» и 25.1 «Прочие обязательства» указаны суммы, отраженные в балансе по соответствующим строкам, и не являющиеся финансовыми активами и обязательствами; данные о природе этих сумм смотри в примечаниях 20.1 и 29.1.

**Чувствительность капитала к допустимым изменениям
в процентных ставках на 31 декабря 2020 г.**

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода
1	2	3	4	5
1	Рубль	100	100	682 / (682)
2	Евро	10	10	0 / (0)
3	Доллар США	25	25	2 / (2)

**Чувствительность капитала к допустимым изменениям
в процентных ставках на 31 декабря 2019 г.**

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода
1	2	3	4	5
1	Рубль	100	100	298 / (298)
2	Евро	5	5	0 / (0)
3	Доллар США	25	25	2 / (2)

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17

По мнению руководства Общества на 31.12.2020 г. изменение рыночных индексов не окажет существенного (более 5%) влияния на прибыль до налогообложения и капитал Общества.

Примечание 54. Условные обязательства

По состоянию на отчетную дату Общество не участвует в судебных процессах, в которых оно выступает в качестве истца либо ответчика, не имеет договорных обязательств капитального характера.

Общество по состоянию на 31.12.2019 являлось поручителем по договору займа предоставленного третьей стороной ассоциированной компании (Заемщик). На 31.12.2019 г. сумма поручительства составляла 6.397 тыс.руб.

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

**Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости,
на 31 декабря 2020 г.**

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням		Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	60 008	593	60 601
2	финансовые активы, в том числе:	60 008	593	60 601
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	60 008	593	60 601
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	60 008	569	60 577
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	569	569
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	60 008	0	60 008
14	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	0	24	24

56.1.1. Инвестиции долевые инструменты, включенные в категорию финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, не обращались на активном рынке в 2020 году.

56.1.2. Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, некредитная финансовая организация использует такой метод оценки, как мультипликатор СЧА (произведение доли владения на стоимость чистых активов).

**Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым
относятся многократные оценки справедливой стоимости,
на 31 декабря 2019 г.**

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость
		Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	632	632
2	финансовые активы, в том числе:	632	632
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	632	632
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	608	608
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	608	608
14	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	24	24

56.1.1. Инвестиции в долевые инструменты, включенные в категорию финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, не обращались на активном рынке в 2019 году.

56.1.2. Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, некредитная финансовая организация использует такой метод оценки, как мультипликатор СЧА (произведение доли владения на стоимость чистых активов).

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31 декабря 2019 г.

Таблица 56.3

Для определения справедливой стоимости ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, и доли участия в юридических лицах (компаниях) используется стоимость чистых активов юридического лица (компаний) на последний календарный день предыдущего квартала, умноженная на величину доли в данном юридическом лице (компаний) на дату определения справедливой стоимости

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31 декабря 2020 г.

Таблица 56.3

Для определения справедливой стоимости ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, и доли участия в юридических лицах (компаниях) используется стоимость чистых активов юридического лица (компаний) на последний календарный день предыдущего квартала, умноженная на величину доли в данном юридическом лице (компаний) на дату определения справедливой стоимости

**Информация о сверке изменений по уровню
3 иерархии справедливой стоимости
за 2020 г.**

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Прочее	Итого
1	2	3	9	10
1	Справедливая стоимость на 31 декабря 2019 г.	608	24	632
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	-39	0	-39
10	Справедливая стоимость на 31 декабря 2020 г.	569	24	593

**Информация о сверке изменений по уровню
3 иерархии справедливой стоимости
за 2019 г.**

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Прочее	Итого
1	2	3	9	10
1	Справедливая стоимость на 31 декабря 2018 г.	615	23	638
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	-7	1	-6
10	Справедливая стоимость на 31 декабря 2019 г.	608	24	632

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г.

Таблица 56.6.

К финансовым активам и обязательствам, не оцениваемым по справедливой стоимости относятся: Денежные средства и их эквиваленты, средства в кредитных организациях, выданные займы, дебиторская задолженность, инвестиции в ассоциированные и дочерние организации, финансовые обязательства, которые отражаются по амортизированной стоимости.

По мнению руководства Общества справедливая стоимость активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости (за исключением инвестиций в дочерние и ассоциированные предприятия), приблизительно равна их балансовой стоимости. По мнению руководства, справедливую стоимость инвестиций в ассоциированные компании и инвестиций в дочерние предприятия нельзя оценить с достаточной степенью надежности. Указанные ценные бумаги отражены по стоимости приобретения за вычетом резерва под обесценение в соответствии с учетной политикой.

Примечание 58. Операции со связанными сторонами
Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2020 г.

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Дочерние предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	4	6	7	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	229 321	31 088	0	22 453	282 862
10	займы выданные и прочие размещенные средства	81 700	31 088	0	22 453	135 241
11	дебиторская задолженность	147 621	0	0	0	147 621
12	инвестиции в ассоциированные предприятия	0	12 291	0	0	12 291
14	инвестиции в дочерние предприятия	1 034 039	0	0	0	1 034 039
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	5	5
27	кредиторская задолженность	0	0	0	5	5
29	Прочие обязательства		0	5 198	0	5 198

В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции с ассоциированными и дочерними предприятиями, а также с прочими связанными сторонами. Эти операции включали: выдачу займов, оказание брокерских услуг, включая услуги по размещению ценных бумаг, продажа технической документации и услуги по агентскому договору. Операции по выдаче займов осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

Прочие обязательства по ключевому персоналу включают резерв по выплате неиспользованных дней отпуска - 4313 тыс.руб., страховые взносы - 702 тыс.руб. и ДМС- 183 тыс.руб.

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2019 г.

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Дочерние предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	4	6	7	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	97 280	16 447	0	20 411	134 138
10	займы выданные и прочие размещенные средства	81 700	0	0	20 411	102 111
11	дебиторская задолженность	15 580	16 447	0	0	32 027
12	инвестиции в ассоциированные предприятия	0	12 291	0	0	12 291
14	инвестиции в дочерние предприятия	1 035 075	0	0	0	1 035 075
29	Прочие обязательства	0	0	1 554	0	1 554

В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции с ассоциированными и дочерними предприятиями, а также с прочими связанными сторонами. Эти операции включали: выдачу займов, вложения в уставный капитал, оказание брокерских услуг, включая услуги по размещению ценных бумаг, безвозмездную финансовую помощь. Операции по выдаче займов осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

Прочие обязательства по ключевому персоналу включают резерв по выплате неиспользованных дней отпуска - 809 тыс.руб., страховые взносы - 244 тыс.руб. и ДМС- 501 тыс.руб.

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

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Дочерние предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	4	6	7	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	2 178	-47	0	2 043	4 174
4	процентные доходы	8 601	724	0	2 150	11 475
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия	927	0	0	0	927
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	-7 350	-771	0	-107	-8 228
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	60 000	158	0	0	60 158
16	Расходы на персонал	0	0	-48 903	0	-48 903
17	Прямые операционные расходы	0	0	0	-62	-62
20	Общие и административные расходы	0	0	0	-7	-7
22	Прочие доходы	10 888	0	0	0	10 888
23	Прочие расходы	-36	0	0	0	-36

В строке "Прочие доходы" 10 888 тыс.руб. отражен доход от продажи технической документации- 5690 тыс.руб. и вознаграждение по агентскому договору - 4998 тыс.руб.

В строке "Прочие расходы" 36 тыс. руб. отражена суммы сформированного резерва под обесценение дочерних компаний .

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

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Дочерние предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	4	6	7	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	9 661	-866	0	411	9 206
4	процентные доходы	9 738	0	0	1 485	11 223
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	-77	-866	0	-1 074	-2 017
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	110 000	27 480	0	0	137 480
16	Расходы на персонал	0	0	-43 936	0	-43 936
17	Прямые операционные расходы	0	0	0	-57	-57
20	Общие и административные расходы	0	0	0	-27	-27
22	Прочие доходы	65 540	0	0	0	65 540
23	Прочие расходы	-1 593	0	0	0	-1 593

В строке "Прочие доходы" 65 540 тыс.руб. отражена сумма безвозмездной материальной помощи от дочерней компании - 65 000 тыс.руб., выручка от продажи инвестиционного проекта - 540 тыс.руб.

В строке "Прочие расходы" 1593 тыс. руб. отражена суммы сформированного резерва под обесценение дочерних компаний - 993 тыс.руб. и сумма безвозмездной финансовой помощи дочерним компаниям- 600 тыс.руб.

**Информация о размере вознаграждения ключевому
управленческому персоналу**

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	48 903	43 936

ключевое управленческое персоналу Общества включает директора, заместителя директора по направлениям и иных должностных лиц, напрямую подчиненных директору или его заместителю, и наделенных полномочиями и ответственностью по вопросам планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу за 2020 год составило 48 903 тыс.руб., в том числе расходы на оплату труда - 39 629 тыс.руб., резерв по отпускам - 2 397 тыс.руб. с учетом корректировки за 2019 год, , страховые взносы 6 382 тыс.руб., ДМС - 413 тыс.руб., расходы на обучение - 82 тыс.руб.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу за 2019 год составило 43 936 тыс.руб., в том числе расходы на оплату труда - 47 974 тыс.руб., резерв по отпускам - (11 520) тыс.руб. с учетом корректировки за 2018 год, Вознаграждение по окончании трудовой деятельности ключевому персоналу не выплачивается.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, отсутствуют.

Директор



Т.Н. Фролова

10 марта 2021 года

