

Общество с ограниченной ответственностью
«Аудит-дипломат»

ОГРН 1025500750659 ИНН 5502040013 КПП 550501001

Состоит в членстве СРО аудиторов Ассоциация «Содружество» ОРНЗ 12006140174

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
за 2020 г.**

Акционеру
АО «Октан-Брокер»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Акционерного общества «Октан-Брокер»**, ОГРН 1025500515776, Российская федерация 644033, г. Омск, ул. Красный путь, 109, офис 510 состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2020г., отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2020 г., отчета об изменении собственного капитала некредитной финансовой организации за 2020 г., отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2020г., примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение отчетности **Акционерного общества «Октан-Брокер»** по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для профессиональных участников рынка ценных бумаг, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

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

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Акционерного общества «Окган-Брокер»** за 2019 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 26 марта 2020 г.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной

неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Руководитель задания по аудиту

Ю.А. Юдина

Аудиторская организация:
ООО «Аудит-дипломат»,
ОГРН 1025500750659,
644030, г. Омск, улица Киевская, дом 8/62,
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,
ОРНЗ 12006140174



«14» апреля 2021 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственной регистрационный номер	регистрационный номер
52401380000	47124946	02550051577	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на « 31 » декабря 2020 г.

Акционерное общество "Октан-Брокер"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 644033, Омская обл, Омск г, Красный Путь ул, дом № 109, офис 510
Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	920	1 149
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через		175 423	73 236
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как	6	175 423	73 236
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в		86 603	64 042
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	61 120	46 513
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	5 485	1 000
11	дебиторская задолженность	12	19 998	16 529
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как	16	19 981	19 981
18	Основные средства	19	7 151	7 708
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	1	362
20	Отложенные налоговые активы	48	7 282	7 656
21	Прочие активы	20	443	389
22	Итого активов		297 804	174 523
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной		212 109	95 751
27	средства клиентов	23	211 768	95 549
30	кредиторская задолженность	26	341	202
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	231	64
35	Резервы – оценочные обязательства	28	6	4
36	Прочие обязательства	29	2 224	1 260
37	Итого обязательств		214 570	97 079
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	31 500	31 500
39	Добавочный капитал	30	20 300	20 300
40	Резервный капитал	30	363	340
45	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов		16 270	16 270
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		14 801	9 034
52	Итого капитала		83 234	77 444
53	Итого капитала и обязательств		297 804	174 523

Директор АО Октан Брокер
(должность руководителя)

Золотарев С.А.
(инициалы, фамилия)

« 31 » марта

2021 г.



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
52401380000	47124946	1025500515776	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2020 г.

Акционерное общество "Октан-Брокер"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 644033, Омская обл, Омск г, Красный Путь ул, дом № 109, офис 510

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		12 829	18 008
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по	32	432	341
4	процентные доходы	34	12 249	17 743
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом		81	0
13	доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от	39	67	(76)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	18028	6121
16	Расходы на персонал	42	(13940)	(12312)
17	Прямые операционные расходы	43	(4609)	(3600)
18	Процентные расходы	44	(28)	(14)
20	Общие и административные расходы	46	(5398)	(9114)
22	Прочие доходы	47	61	54
23	Прочие расходы	47	(40)	(169)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		6903	(1026)
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(1136)	1484
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	104	1869
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(1240)	(385)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		5767	458
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		5 767	458

Директор АО "Октан-Брокер"

(должность руководителя)

Золотарев С.А.

(инициалы, фамилия)

« 31 » _____ марта



Отчетность некредитной финансовой организации	
Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации по ОКПО
52401380600	47124946
основной регистрационный номер	регистрационный номер
1025500315776	

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

За Январь - Декабрь 2020 г.

644033, Омская обл, Омская ул, Красный Путь ул, дом № 109, офис 510

Код формы по ОКУД: 0420004
Годовая (квартальная)

Номер строки	Наименование показателя	Годовая (квартальная)										Итого				
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		13	14	15	16
1	Остаток на 31 декабря 2018 г.		31 500	20 300	175					16 270						18
4	Остаток на 31 декабря 2018 г., пересмотренный		31 500	20 300	175					16 270						76 821
5	Прибыль (убыток) после налогообложения															8 576
14	Прочие изменения резервов															458
14.1	Остаток на 31 декабря 2019 г.		31 500	20 300	165					16 270						165
15	Остаток на 31 декабря 2019 г.		31 500	20 300	340					16 270						77 444
16	Изменения вследствие выявленных ошибок															
17	Изменения вследствие изменения учетной															
18	Остаток на 31 декабря 2019 г., пересмотренный		31 500	20 300	340					16 270						77 444
19	Прибыль (убыток) после налогообложения															9 034
28	Прочие изменения резервов															9 034
29	Остаток на 31 декабря 2020 г., в том числе:		31 500	20 300	33					16 270						77 444
30	капитал, относящийся к активам (выбывающим группам), классифицированным как				363											5 767
																83 234

Директор АО "Окстан-Брокер"
(должность руководителя)

Золотарев С.А.
(инициалы, фамилия)



« 31 » марта 2021 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
5240138000	47124946	1025500515776	

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

За Январь - Декабрь 2020 г.

Акционерное общество "Октан-Брокер"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 644033, Омская обл, Омск г, Красный Путь ул, дом № 109, офис 510

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и комиссии		787	891
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(1085)	(6914)
6	Проценты уплаченные			(22)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(13940)	(9678)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(4708)	(133)
11	Уплаченный налог на прибыль		(54)	(327)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		18747	15414
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(253)	(769)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(253)	(769)
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по		24	(252)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного	5	1149	2170
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	920	1149

Директор АО "Октан-Брокер"
(должность руководителя)

Золотарев С.А.
(инициалы, фамилия)

« 31 » марта



Примечание 1. Основная деятельность Акционерного общества «Оксан-Брокер»

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1 - 4	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Номер лицензии	№ 052-04219-100000, бессрочно, 27.12.2000, брокерская деятельность
		Срок действия лицензии	№ 052-04270-010000, бессрочно, 27.12.2000, дилерская деятельность
		Дата выдачи лицензии	№ 052-04584-000100, бессрочно, 17.01.2001, депозитарная деятельность
		Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	№ 052-07240-001000, бессрочно, 16.12.2003, деятельность по доверительному управлению ценными бумагами
5	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Информация о возобновлении действия лицензии	Отсутствует
6	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное общество
7	<u>МСФО (IAS) 1</u> , <u>МСФО (IAS) 24</u>	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Закрытое акционерное общество «Оксан». Конечными бенефициарами являются: Корнев Геннадий Борисович Золотарев Сергей Александрович Зелинская Лариса Ефимовна
8	<u>МСФО (IAS) 1</u> , <u>МСФО (IAS) 24</u>	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	644033, г. Омск, улица Красный Путь, дом 109, офис 510
9	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	0
10	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0
11	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	-
12	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Юридический адрес некредитной финансовой организации	644033, г. Омск, улица Красный Путь, дом 109, офис 510
13	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Фактический адрес некредитной финансовой организации	644033, г. Омск, улица Красный Путь, дом 109,

			офис 510
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	16 человек
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Российский рубль

Примечание 2. Экономическая среда, в которой Акционерное общество «Октян-Брокер» осуществляет свою деятельность

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p>	<p>НФО 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. Нормативно-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 компаний.</p> <p>Основной деятельностью Общества является брокерская деятельность на финансовых рынках, поэтому волатильность рынка и активное участие клиентов в торгах оказывают непосредственное влияние на прибыль Общества.</p> <p>Введением государством ограничений, связанных с развитием пандемии COVID-19 с конца первого квартала 2020 года, привело к сокращению промышленной и активности во многих отраслях экономики, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. По итогам 2020 года падения ВВП составило 3,1% против роста 2,0% в 2019 году. Сильнее всего от ограничений пострадало частное потребление. Высокая неопределенность относительно дальнейшего развития экономики также сдержала инвестиционную активность.</p> <p>Ситуация на российских фондовых рынках была крайне нестабильной. Индекс РТС по итогам 2020 года упал на 10,0% по сравнению с 2019 годом. В то же время индекс Мосбиржи вырос на 8,0%. Разнонаправленные изменения в индексах были вызваны ослаблением рубля к доллару США. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества.</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности

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	Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с Положением ЦБ РФ от 03.02.2016 № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организованных депозитариев 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», а также МСФО, применение которых регламентировано указанным Положением. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной промежуточной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в промежуточной финансовой отчетности, если не указано иное.
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
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Если Компания изменяет порядок представления или классификации статей в своей финансовой отчетности, она также должна реклассифицировать сравнительные суммы, кроме случаев, когда реклассификация практически неосуществима. Когда Компания реклассифицирует сравнительные суммы, она должна раскрыть (в том числе по состоянию на начало предшествующего периода) следующее: (а) характер реклассификации; (б) сумму каждой статьи или класса статей, которые реклассифицируются; и (с) причину реклассификации.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Если в одном отчете стоимость актива (обязательства) отражена по состоянию на отчетную дату в одной статье (статьях), а в следующем за ним отчете — в другой статье (статьях), и если это обстоятельство не является следствием ошибки или результатом исправления ошибки, то имела место реклассификация актива (обязательства)
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом	-

6	МСФО (IAS) 1	реклассификации 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	-
---	--------------	--	---

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>При ведении бухгалтерского учета должны Компанией были обеспечены следующие требования:</p> <p><u>Непрерывность деятельности.</u> Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Компания 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 Компании нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности. Если бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется не на основе допущения о непрерывности деятельности, этот факт раскрывается в обязательном порядке, наряду с той основой, на которой составлена отчетность, и причиной, по которой Компания не считается непрерывно действующим.</p> <p><u>Учет по методу начисления.</u> Бухгалтерская (финансовая) отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составляется по методу начисления. Согласно этому методу, статьи признаются как активы, обязательства, капитал, доходы и расходы (элементы бухгалтерской (финансовой) отчетности), когда они удовлетворяют определениям и критериям признания для этих элементов (а не тогда, когда денежные средства или их эквиваленты получены или уплачены).</p> <p><u>Качественные характеристики бухгалтерской отчетности.</u></p> <p><u>Допущение имущественной обособленности.</u> Активы и обязательства Компании существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой Компании и активов и обязательств других организаций.</p> <p><u>Допущение последовательности применения учетной политики.</u> Принятая Компанией</p>

			<p>учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.</p> <p><u>Требование полноты.</u> Полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной жизни;</p> <p><u>Требование своевременности.</u> Своевременное отражение фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности;</p> <p><u>Требование осмотрительности.</u> Большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов;</p> <p><u>Требование приоритета содержания перед формой.</u> Отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования;</p> <p><u>Требование непротиворечивости.</u> Тожество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца;</p> <p><u>Требование рациональности.</u> Рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины Компании.</p>
2	<u>МСФО (IAS) 1</u>	<p>Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)</p>	<p>Оценки и допущения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения и оценки. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее существенное воздействие на суммы, отражаемые в составе финансовой отчетности, и оценки, результатом которых могут быть существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода, включают, например, справедливую стоимость финансовых инструментов. Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится Компанией на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретаций рыночных данных в целях расчета справедливой стоимости требуется профессиональное суждение.</p>
3	<u>МСФО (IAS) 1</u> , <u>МСФО (IFRS) 13</u> , <u>МСФО (IFRS) 9</u>	<p>Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов</p>	<p><u>Справедливая стоимость</u> – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка, на дату оценки. Справедливая стоимость представляет собой текущую цену спроса на финансовые активы, текущую цену предложения на финансовые обязательства, котированные на рынке, и среднюю цену между текущей ценой спроса и предложения, когда Компания находится в короткой и длинной позиции по одному и тому же финансовому инструменту.</p> <p><u>Амортизируемая стоимость</u> представляет собой стоимость финансового инструмента при первоначальном признании за вычетом выплат основного долга, с корректировкой на наращенные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания</p>

			понесенных убытков от обесценения. Нарастенные проценты включают амортизацию отложенных затрат по сделке при первоначальном признании, любых премий или дисконтов от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки.
4	<u>МСФО (IAS) 21</u>	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>При определении доходов и расходов от переоценки средств в иностранной валюте пересчет данных аналитического учета в иностранной валюте в рубли осуществляется путем умножения суммы иностранной валюты на официальный курс иностранной валюты к рублю.</p> <p>Переоценка средств в иностранной валюте производится в наиболее раннюю из дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> - дату выбытия средств в иностранной валюте; - последний день месяца. <p>Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Компания действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком.</p>
5	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Непрерывность деятельности	
6	<u>МСФО (IAS) 29</u>	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	-
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	<u>МСФО (IAS) 8</u>	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	-
8	<u>МСФО (IAS) 8</u>	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих	-

		МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	
Раздел III. Принципы учета, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности.			
Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	<u>МСФО (IAS) 1,</u> <u>МСФО (IFRS) 7</u>	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	-
10	<u>МСФО (IAS) 1,</u> <u>МСФО (IFRS) 7</u>	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Под размещением Компанией денежных средств по договору банковского вклада понимается передача денежных средств по заключенному между Компанией и кредитной организацией договору банковского вклада, составленному в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, учитываются по амортизированной стоимости.
11	<u>МСФО (IFRS) 7,</u> <u>МСФО (IFRS) 9</u>	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость ценных бумаг при первоначальном признании, за исключением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг. После первоначального признания и до прекращения признания ценные бумаги оцениваются по амортизированной стоимости либо по справедливой стоимости в зависимости от их классификации.
12	<u>МСФО (IFRS) 7,</u> <u>МСФО (IFRS) 9</u>	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-
13	<u>МСФО (IFRS) 9,</u> <u>МСФО (IFRS) 7</u>	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые обязательства после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».
14	<u>МСФО (IAS) 1,</u> <u>МСФО (IAS) 27</u>	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и	Компания переносит стоимость долевых ценных бумаг, ранее учитываемых как долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток или как имеющиеся в наличии для продажи, на счет "Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах" по

		ассоциированные предприятия	себестоимости приобретения.
15	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Порядок признания и последующего учета прочих активов	-
16	<u>МСФО (IFRS) 7</u> , <u>МСФО (IFRS) 9</u>	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-
17	<u>МСФО (IFRS) 7</u> , <u>МСФО (IFRS) 9</u>	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Амортизированная стоимость представляет собой стоимость финансового инструмента при первоначальном признании за вычетом выплат основного долга, с корректировкой на наращенные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Наращенные проценты включают амортизацию отложенных затрат по сделке при первоначальном признании, любых премий или дисконтов от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая комиссию, отложенные при их получении, в случае наличия таковых), не отражаются отдельно, а включаются в текущую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении. Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения финансового инструмента с даты приобретения не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Уровень существенности устанавливается 10%.
18	<u>МСФО (IAS) 32</u>	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	-
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	<u>МСФО (IFRS) 7</u>	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	-
20	<u>МСФО (IFRS) 7</u>	Хеджирование справедливой	-

		стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	
21	<u>МСФО (IFRS) 7</u>	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	-
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	<u>МСФО (IAS) 40</u>	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	После первоначального признания инвестиционного имущества Компания выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
23	<u>МСФО (IAS) 40</u>	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	-
24	<u>МСФО (IAS) 40</u>	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	-

		Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств	
	объект		
25	<u>МСФО (IAS) 16</u> База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств	
26	<u>МСФО (IAS) 16</u> Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Для последующей оценки основных средств Компания применительно к группе однородных основных средств выбирает одну из двух моделей учета: 1. по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения либо 2. по переоцененной стоимости. Модель учета по первоначальной стоимости Компания применяет для всех групп основных средств, за исключением недвижимости.	
27	<u>МСФО (IAS) 16</u> Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Срок полезного использования объекта основных средств Компания определяет при признании объекта основных средств исходя из: - ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; - ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта; - морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства; - количества единиц продукции или аналогичных единиц, которые Компания ожидает получить от использования основного средства.	
		Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов	
28	<u>МСФО (IAS) 38</u> Определение и состав нематериальных активов	Нематериальные активы представляют собой идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы, используемые Компанией при оказании услуг или в административных целях. Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен принести Компании экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Компанией при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; - Компания имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Компании на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной Компании на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации);	

			<p>- имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Компания имеет контроль над объектом);</p> <p>- объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);</p> <p>- объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;</p> <p>- объект не имеет материально-вещественной формы;</p> <p>- первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</p> <p>Нематериальные активы, схожие по характеру и использованию в Компании, объединяются в однородную группу нематериальных активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - компьютерное программное обеспечение; - патенты; - лицензии; - неисключительные права пользования; - торговая марка; - прочие.
29	<u>МСФО (IAS) 1</u>	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	<p>Для последующей оценки нематериальных активов Компания применительно к группе однородных нематериальных активов выбирает модель учета: по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).</p>
30	<u>МСФО (IAS) 38</u>	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии и возможных признаках обесценения	-
31	<u>МСФО (IAS) 38</u>	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	-
32	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	-
33	<u>МСФО (IAS) 1</u> , <u>МСФО (IAS) 19</u>	<p>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работников и связанных с ними отчислений</p> <p>Порядок признания расходов, связанных с начислением</p>	<p>Обязательства по выплате вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка</p>

		заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Компании, трудовыми и (или) коллективными договорами. Величина обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работ за год, может быть надежно определена в случае, если: - порядок определения величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, определен локальными нормативными актами и иными внутренними документами Компании, условиями трудовых и (или) коллективных договоров; - оценка величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, произведена до утверждения годовым собранием акционеров (участников) Компании годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности; - опыт прошлых лет позволяет надежно определить величину обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год.
34	<u>МСФО (IAS) 19</u>	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	-
35	<u>МСФО (IAS) 19</u>	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	-
36	<u>МСФО (IAS) 19</u>	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	-
		Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств	
37	<u>МСФО (IAS) 1</u> , <u>МСФО (IFRS) 5</u>	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Признание объектов в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или прекращение признания осуществляется Компанией на основании профессионального суждения, формируемого с учетом вышеизложенных критериев, в том числе учитывающая характеристики долгосрочных активов, предназначенных для продаж.

			<p>После признания объекта, который ранее учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения или по переоцененной стоимости, в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, Компания на дату перевода такого объекта в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, но не позднее последнего дня месяца, в котором осуществлен перевод объекта, производит его оценку при условии, что справедливая стоимость объекта может быть надежно определена.</p>
38	<p><u>МСФО (IAS) 1</u>, <u>МСФО (IAS) 37</u></p>	<p>Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств</p>	<p>При определении вероятности выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, для урегулирования обязательства следует учитывать, что выбытие ресурсов считается вероятным, если такое событие скорее будет иметь место, чем не будет, то есть вероятность того, что событие произойдет, выше, чем вероятность того, что оно не произойдет. Когда не представляется вероятным, что существующее обязательство имеет место, Компания признает вместо резерва – оценочного обязательства условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным.</p>
39	<p><u>МСФО (IAS) 17</u>, <u>МСФО (IFRS) 9</u></p>	<p>Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде</p>	<p>Признаком финансовой аренды в том числе является следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> - условиями договора аренды предусмотрено, что право собственности на объект аренды переходит к арендатору в течение срока аренды или в конце срока аренды; - на дату заключения договора аренды имеется обоснованная уверенность в том, что арендатором будет реализована возможность выкупа объекта аренды; - имеется обоснованная уверенность в том, что арендатор будет вынужден в силу экономических причин приобрести объект аренды путем реализации своего права выкупа; - срок аренды составляет основную часть экономического срока службы объекта аренды; - на дату заключения договора аренды приведенная стоимость минимальных арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью объекта аренды; - объект аренды является специализированным, только арендатор может использовать его без проведения значительной реконструкции; - арендатор имеет возможность досрочно расторгнуть договор аренды, и убытки арендодателя в связи с прекращением договора аренды берет: на себя арендатор; - прибыли и убытки от изменений справедливой остаточной стоимости объекта аренды относятся на счет арендатора (возврат арендных платежей); - влияние выбора между арендой и приобретением объекта аренды на экономическое состояние Компании незначительно (выбор приводит к равнозначным для арендатора экономическим последствиям); - арендатор может продлить срок аренды на условиях арендных платежей по ставке значительно ниже рыночной ставки.

40	<u>МСФО (IFRS) 9</u>	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	-
41	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	-
42	<u>МСФО (IAS) 32</u> , <u>МСФО (IFRS) 7</u>	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	-
43	<u>МСФО (IAS) 32</u> , <u>МСФО (IFRS) 7</u>	Порядок признания и оценки резервного капитала	-
44	<u>МСФО (IAS) 12</u>	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	В финансовой отчетности Компании отражены расходы по налогу на прибыль в соответствии с требованиями действующего или по существу вступившего в силу на отчетную дату законодательства Российской Федерации. Расходы по налогу на прибыль включают текущие налоговые платежи и отложенное налогообложение и отражаются на счетах прибылей и убытков. Отложенный налог на прибыль признается в отношении отложенных налоговых убытков и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их текущей стоимостью в соответствии с финансовым отчетностью. Отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые убытки отражаются в отчете о финансовом положении только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы. Отложенный налог на прибыль рассчитывается в отношении нераспределенной прибыли, полученной после приобретения дочерних компаний.
45	<u>МСФО (IAS) 10</u> , <u>МСФО (IAS) 32</u>	Порядок отражения дивидендов	Дивидендный доход признается в момент установления права Компании на получение соответствующих выплат.

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.			На 31 декабря 2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	507		507	486		486
3	Денежные средства на расчетных счетах	376		376	226		226
5	Прочее	37		37	437		437
6	Итого	920		920	1 149		1 149

5.1.1. По состоянию на 31 декабря 2020 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в четырех кредитных организациях : ПАО Сбербанк, Ф-Л СИБИРСКИЙ ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ", ПАО "БЕСТ ЭФФОРТС БАНК", НКО АО НРД (на 31 декабря 2019 года: в четырех кредитных организациях и банках-нерезидентах). Совокупная сумма этих остатков на 31 декабря 2020 года составляла 920 тысяч рублей (на 31 декабря 2019 года: 1149тысяч рублей)

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года отсутствуют.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	920	1 149
5	Итого	920	1 149

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 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	2 518	154
2	Прочие долевыми инструментами, удерживаемые для торговли	21 428	24 164
5	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в	151 477	48 918
6	Итого	175 423	73 236

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	2 518	164
4	нефинансовых организаций	2 518	164
12	Итого	2 518	164

Займы выданные, удерживаемые для торговли

Таблица 6.3

Номер строк и	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	123 319	45 760
2	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным	28 158	3 158
4	Итого	151 477	48 918

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 строк и	Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.			На 31 декабря 2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	51 181		51 181	43 149		43 149
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	9 940	1	9 938	3 364		3 364
13	Итого	61 121	1	61 120	46 513		46 513

10.1.1. По состоянию на 31 декабря 2020 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в клиринговых организациях: НКО НКЦ (АО). Совокупная сумма этих средств составляла 51181 тысяч рублей на 31.12.2020 года (на 31.12. 2019 года:43149 тысяч рублей).

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года отсутствуют.

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков	Депозиты в кредитных организациях и банках	Средства на клиринговых банковских счетах	Средства клирингового обеспечения (гарантийный)	Средства индивидуального клирингового	Средства в клиринговых организациях	Средства в клиринговых организациях	Средства в клиринговых организациях	Сделки обратного репо с кредитными	Расчеты доверителей (комитент)	Прочие средства	Итого
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1	2												14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:							43 149			3 364		46 513
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев							43 149			3 364		46 513
5	кредитно-обесцененные финансовые активы												
6	Поступление финансовых активов, в том числе:							57 563 029			880 651		58 443 680
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев							57 563 029			880 651		58 443 680
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:							(57 554 997)			(87 407 6)		(58 429 073)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев							(57 554 997)			(87 407 6)		(58 429 073)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:							51 181			9 939		61 120
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев							51 181			9 939		61 120

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 декабря 2020 г.			На 31 декабря 2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
7	Сделки обратного репо с некредитными организациями	5 485		5 485	1 000		1 000
8	Итого	5 485		5 485	1 000		1 000

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.			На 31 декабря 2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	5 346	70	5 276	1 799	59	1 740
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	2		2			
6	Прочая дебиторская задолженность	14 720		14 720	14 789		14 789
7	Итого	20 068	70	19 998	16 588	59	16 529

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по оплате комиссионных доходов и доходов от оказания услуг на 31.12.2020 в сумме 5346 тысяч рублей (на 31.12.2019 г. в сумме : 1799 (тысяч рублей)).

12.1.3. Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 799				14 730	16 529
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 799				14 730	16 529
5	кредитно-обесцененные финансовые активы						
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	28 730		63 965		14 846	107 541
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	28 730		63 965		14 846	107 541
10	кредитно-обесцененные финансовые активы						
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(25183)		(63963)		(14926)	(104072)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(25183)		(63963)		(14926)	(104072)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	5 346		2		14 650	19 998
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 346		2		14 650	19 998

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	59					59
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	59					59
5	кредитно-обесцененные финансовые активы						
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	12					12
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12					12
10	кредитно-обесцененные финансовые активы						
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1)					(1)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1)					(1)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	70					70
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	70					70

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

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

Таблица 16.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Основные средства предназначенные для продажи	19 980	19 980
2	Итого	19 980	19 980

Примечание 19. Основные средства

Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2019 г.	7 449			4 055		11 504
2	Накопленная амортизация						
3	Балансовая стоимость на 1 января 2019 г.	7 449			4 055		11 504
4	Поступление		111				111
9	Амортизационные отчисления	(485)			3422		(3908)
14	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	6 964	111		633		7 708
15	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2019 г.	6 964	111		633		7 708
16	Накопленная амортизация						
17	Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	6 964	111		633		7 708
23	Амортизационные отчисления	(530)			(27)		(557)
28	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	6 434	111		606		7 151
29	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 г.	6 434	111		606		7 151
30	Накопленная амортизация						
31	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	6 434	111		606		7 151

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	2	3	3
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль		1
5	Расчеты с персоналом	228	184
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	215	200
9	Запасы		2
13	Прочее		2
15	Итого	443	389

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

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	3
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	211 768	95 549
6	Итого	211 768	95 549

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	3
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	153	101
10	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	36	36
11	на фондовом рынке	36	36
17	Расчеты с репозитарием	9	
19	Прочая кредиторская задолженность	143	65
20	Итого	341	202

Примечание 28. Резервы – оценочные обязательства

Анализ изменений резервов – оценочных обязательств

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные риски	Финансовые гарантии	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 31.12. 2019 года				4	4
4	Восстановление неиспользованных резервов				2	2
7	Балансовая стоимость на 31.12. 2020 года				6	6

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	3
3	Расчеты по социальному страхованию	452	370
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	1140	743
7	Авансы (предоплаты) полученные	632	144
10	Прочее		3
11	Итого	2 224	1 260

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 01.01.2019 года	31 500	31 500				31 500
4.1	Остаток на 31.12.2019 года	31 500	31 500				31 500
5	На 01.01. 2020 года	31 500	31 500				31 500
9	На 31.12.2020 года	31 500	31 500				31 500

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12. 2020 года составляет 31500 тысяч рублей (на 31.12. 2019 года:31500 тысяч рублей). По состоянию на 31.12. 2020 года все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации были полностью оплачены.

30.1.2. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 30 рублей за одну акцию.

30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

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

За Январь - Декабрь 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	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	432				432
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	432				432
10	Итого	432				432

Информация о доходах за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток за

За Январь - Декабрь 2019 г.

Таблица 32.2

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	341			0	341
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	341				341
12	Итого	341				341

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	3
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	12 249	17 743
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	12 249	17 743
15	Итого	12 249	17 743

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	3
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	5	1
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	62	(77)
3	Итого	67	(76)

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
29	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	46	84
31	Выручка от оказания услуг по ответственному хранению ценных бумаг	392	500
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	55	42
34	Итого	493	626
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	9 365	3 051
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	3 744	1 145
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	19	19
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	47	93
40	Комиссионные доходы за перечисление денежных средств	32	16
41	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	319	170
42	Итого	13 526	4 494
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	4 003	998
48	Итого	4 003	998
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
49	Агентское вознаграждение		
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	6	3
55	Итого	6	3
56	Всего	18 028	6 121

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	3
1	Расходы по оплате труда	11 115	9 680
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	2 625	2 632
6	Итого	13 940	12 312

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	1 145	942
5	Расходы по комиссии за клиринг		
6	Биржевые сборы	243	175
10	Расходы на технические услуги	2 750	2 113
11	Прочее	471	370
12	Итого	4 609	3 600

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	3
1	По финансовым обязательствам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по усмотрению некредитной финансовой организации	(28)	(14)
7	Итого	(28)	(14)

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	3
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 373	1 484
2	Амортизация основных средств	557	3 951
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	658	868
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	133	184
8	Расходы на рекламу и маркетинг	8	1
10	Расходы на создание резервов - оценочных начислений	(2)	(2)
11	Представительские расходы	44	37
12	Транспортные расходы	11	
13	Командировочные расходы	47	112
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	383	292
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	194	202
17	Прочие административные расходы	1 992	1 985
18	Итого	5 400	9 114

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	2	3	3
1	Доходы от аренды, кроме доходов от аренды инвестиционного имущества	39	39
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	(15)	
8	Прочие доходы	37	15
9	Итого	76	54

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	2	3	3
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	15	6
5	Прочие расходы	25	163
6	Итого	40	169

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	2	3	3
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	104	1 869
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(1240)	385
4	Итого, в том числе:	(1136)	1 484
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(1136)	1 484

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	2	3	3
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	6 903	(1026)
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(1136)	1484

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2019 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного					
13	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	7 656	(374)		7 282

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31.12. 2019 года

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	95547								95547
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	95 547								95547
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	202								202
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	101								101
36	расчеты с организаторами торговли	36								36
40	прочая кредиторская задолженность	65								65
42	Итого обязательств	96749								96749

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31.12. 2020 года

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до одного года	Свыше одного года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	920			920
2	денежные средства на расчетных счетах	376			376
4	прочие денежные средства	544			544
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	151 477	21 428		172 905
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:		21428		21428
7	Правительства Российской Федерации		21 428		21428
13	займы выданные, удерживаемые для торговли, в том числе:	151 477			151 477
14	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	123 319			123 319
15	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	28 158			28 158
43	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	61120			61120
50	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	51 181			51 181
53	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	9939			9939
55	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5485			5485
62	сделки обратного репо с некредитными организациями	5 485			5485
63	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	19998			19998
64	дебиторская задолженность клиентов	5276			5276
66	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	2			2
67	расчеты по финансовой аренде				
68	прочая дебиторская задолженность	14720			14720
69	Активы (активы выходящих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	19981			19981
70	Итого активов	258981	21428		280409
Раздел II. Обязательства					
84	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	211768			211768
86	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	211 768			211768
98	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	341			341
101	кредиторская задолженность перед депозитариями	153			153
106	расчеты с организаторами торговли	36			36
108	расчеты с репозитарием	9			9
110	прочая кредиторская задолженность	143			143
112	Итого обязательств	212109			212109
113	Итого разрыв ликвидности	46872	21428		68300

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31.12. 2019 года

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до одного года	Свыше одного года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	1149			1149
2	денежные средства на расчетных счетах	226			226
4	прочие денежные средства	923			923
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	48918	24 164		73082
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:		24164		24164
7	Правительства Российской Федерации		22 244		22244
12	нефинансовых организаций		1920		1920

13	займы выданные, удерживаемые для торговли, в том числе:	48 918			48 918
14	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	45 760			45 760
15	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	3 158			3 158
43	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	46513			46513
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	43 149			43149
53	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3364			3364
55	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1000			1000
62	сделки обратного репо с некредитными организациями	1 000			1000
63	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	16529			16529
64	дебиторская задолженность клиентов	1799			1799
68	прочая дебиторская задолженность	14730			14730
69	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	19981			19981
70	Итого активов	134090	24164		158254
Раздел II. Обязательства					
84	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	95547			95547
86	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	95 547			95547
98	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	202			202
101	кредиторская задолженность перед депозитариями	101			101
106	расчеты с организаторами торговли	36			36
110	прочая кредиторская задолженность	65			65
112	Итого обязательств	95749			95749
113	Итого разрыв ликвидности	38341	24164		62505

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31.12. 2020 года

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	637	283			920
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	175423				175 423
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	175423				175 423
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	77 004	9 320	112	167	86 603
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	51 521	9 320	112	167	61 120
10	займы выданные и прочие размещенные средства	5 485				5 485
11	дебиторская задолженность	19 998				19 998
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	19 981				19 981
16	Итого активов	273 045	9 603	112	167	282 927
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	212 109				212109
21	средства клиентов	211 768				211768
23	выпущенные долговые ценные бумаги					0
24	кредиторская задолженность	341				341
26	Итого обязательств	212109				212109
27	Чистая балансовая позиция	60 936	9 603	112	167	70 818

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31.12. 2019 года

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	1 052	32	64		1 148
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	73236				73 236
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	24 045	6 289	33 438		63 772
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6 786	6 289	33 438		46 513
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 000				1 000
11	дебиторская задолженность	16 259				16 259
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	19 981				19 981
16	Итого активов	118 314	6 321	33502		135 156
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	95 749				95749
21	средства клиентов	95 547				95547
24	кредиторская задолженность	202				202
26	Итого обязательств	95749				95749

27	Чистая балансовая позиция	22 565	6 321	33 502	62 388
----	---------------------------	--------	-------	--------	--------

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31.12.2020 года

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	175 423			175 423
2	финансовые активы, в том числе:	175 423			175 423
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	175 423			175 423
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	23946			23946
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	2518			2518
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	21 428			21 428
47	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	151 477			151 477
48	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	123 319			123 319
49	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	28 158			28 158

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31.12.2019 года

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	73236			73236
2	финансовые активы, в том числе:	73 236			73 236
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	73 236			73 236
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	24318			24318
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	22 244			22 244
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	1920			1920
47	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	48 918			48 918
48	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	3 158			3 158
49	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	45 760			45 760

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости за 2020 год.

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	920	10763	75840	87 523	87523
2	денежные средства, в том числе:	920			920	920
3	денежные средства в кассе	507			507	507
4	денежные средства в пути					
5	денежные средства на расчетных счетах	376			376	376
7	прочее	37			37	37
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		10763	75 840	86 603	86603
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:		5485	61 120	66 605	66 605
12	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения			51 181	51 181	51 181
18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами		5 485		5 485	5485
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами			9 939	9 939	9939
29	дебиторская задолженность, в том числе:		5276	14720	19 998	19998
31	дебиторская задолженность клиентов		5276		5 276	5276

33	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	2	2	2
35	прочая дебиторская задолженность		14 720	14 720
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:		212 109	212 109
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		212 109	212 109
41	средства клиентов, в том числе:		211 768	211 768
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами		211 768	211 768
55	кредиторская задолженность, в том числе:		341	341
58	кредиторская задолженность перед депозитариями		153	153
63	расчеты с организаторами торговли		36	36
65	расчеты с репозитарием		9	9
67	прочая кредиторская задолженность		143	143

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости за 2019 год.

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 149	2799	61302	65 250	65250
2	денежные средства, в том числе:	1149			1 149	1 149
3	денежные средства в кассе	486			486	486
4	денежные средства в пути					
5	денежные средства на расчетных счетах	226			226	226
7	прочее	437			437	437
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		2799	61 302	64 101	64101
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:		1000	46 513	47 513	47513
12	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения			43 149	43 149	43 149
18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами		1 000		1 000	1000
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами			3 364	3 364	3364
29	дебиторская задолженность, в том числе:		1799	14789	16 588	16588
31	дебиторская задолженность клиентов		1799		1 799	1799
35	прочая дебиторская задолженность			14 789	14 789	14789
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:			95 749	95 749	95951
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			95 749	95 749	95 749
41	средства клиентов, в том числе:			95547	95 547	95547
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами			95 547	95 547	95 547
55	кредиторская задолженность, в том числе:			202	202	202
58	кредиторская задолженность перед депозитариями			101	101	101
63	расчеты с организаторами торговли			36	36	36
67	прочая кредиторская задолженность			65	65	65

Примечание 54. Условные обязательства

Минимальные суммы будущих арендных платежей к уплате по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях когда некредитная финансовая организация выступает в качестве арендатора

Таблица 54.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Менее 1 года	46	46
4	Итого	46	46

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2020 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6				10
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	123 319				10653			133 972
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	123 319				10653			133 972
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	11124				6 576		2130	19 830
24	средства клиентов	11124				6 576		2130	19 830

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2019 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6				10
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	3158				5142			8300
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 158				5142			8 300
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	952							952
11	дебиторская задолженность	952							952
22	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации					3			3
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					3			3
24	средства клиентов					3			3

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 31.12. 2020 года

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	14 531				356		125	15 012

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 31.12. 2019 года

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	12 889				266			13 155
16	Расходы на персонал					4 986			4 986