

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Московский Фондовый Центр»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Московский Фондовый Центр» (далее – ООО «Московский Фондовый Центр»), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2020 год, отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2020 год, отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2020 год и примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2020 года и за период, оканчивающейся указанной датой, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «Московский Фондовый Центр» 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 некредитными финансовыми организациями, 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 раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Московский Фондовый Центр» за 2019 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение в отношении данной отчетности 27 марта 2020 года.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ООО «Московский Фондовый

Центр», но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ООО «Московский Фондовый Центр», предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений.

Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте членам Совета директоров аудируемого лица.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА АУДИРУЕМОГО ЛИЦА И ЧЛЕНОВ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

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

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

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так

как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

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

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

**Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение**

09 апреля 2021 года

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Московский Фондовый Центр».

Государственная регистрация: основной государственный регистрационный номер 5147746153847, дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц 29 сентября 2014 года.

Место нахождения: 107078, г. Москва, Орликов пер., д. 5, стр. 3.

Сведения об аудиторе

Наименование: Закрытое акционерное общество «АУДИТ-КОНСТАНТА».

Государственная регистрация: основной государственный регистрационный номер 1027739295210, дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц 2 октября 2002 года.

Место нахождения: 109012, г. Москва, ул. Пушечная, д. 4, стр. 3.

Членство в саморегулируемых организациях аудиторов: Закрытое акционерное общество «АУДИТ-КОНСТАНТА» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», ОРНЗ 12006095668.



"Отраслевой стандарт бухгалтерского учета 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 10 июня 2019 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	46407132	5147746153847	-

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

Общество с ограниченной ответственностью "Московский Фондовый Центр"
ООО "Московский Фондовый Центр"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 107078, г. Москва, Орликов пер, дом № 5, строение 3

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	42 652	38 601
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		129 012	111 273
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	129 012	111 273
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		93 543	84 742
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	15 870	3 437
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	69 465	72 634
11	дебиторская задолженность	12	8 208	8 671
17	Нематериальные активы	18	3 021	3 653
18	Основные средства	19	13 212	27 015
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	3 679	3 728
20	Отложенные налоговые активы	48	5 108	4 773
21	Прочие активы	20	1 425	1 749
22	Итого активов		291 652	275 534
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		21 572	30 931
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	15 528	29 013
30	кредиторская задолженность	26	6 044	1 918
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	119	-
36	Прочие обязательства	29	7 286	10 116

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
1	2	3	4	5
37	Итого обязательств		28 977	41 047
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	126 073	126 073
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		136 602	108 414
52	Итого капитала		262 675	234 487
53	Итого капитала и обязательств		291 652	275 534

Генеральный директор
(должность руководителя)

9 марта 2021 г.



Шевченко Андрей Алексеевич
(инициалы, фамилия)

к Положению Банка России от 3 февраля 2016 г. 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 ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	46407132	5147746153847	-

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2020 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Московский Фондовый Центр"
ООО "Московский Фондовый Центр"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 107078, г. Москва, Орликов пер, дом № 5, строение 3

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:		26 356	3 073
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	813	2 203
4	процентные доходы	34	7 954	11 653
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		139	155
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(1 809)	54
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	(2 004)	2 723
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	21 263	(13 715)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	121 504	123 997
16	Расходы на персонал	42	(74 983)	(83 759)
17	Прямые операционные расходы	43	(8 010)	(8 416)
18	Процентные расходы	44	(2 371)	(3 710)
20	Общие и административные расходы	46	(26 882)	(27 869)
22	Прочие доходы	47	210	269

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4	5
23	Прочие расходы	47	(297)	(1 098)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		35 527	2 487
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(7 159)	506
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(7 495)	(1 755)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	336	2 261
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		28 368	2 993
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		28 368	2 993

Генеральный директор
(должность руководителя)

9 марта 2021 г.



Шевченко Андрей Алексеевич
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	основной государственной регистрационный номер
45286565000	46407132	5147746153847

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

Общество с ограниченной ответственностью "Московский Фондовый Центр"
ООО "Московский Фондовый Центр"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 107078, г. Москва, Орликов пер. дом № 5, строение 3

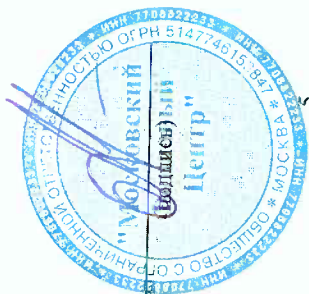
Код формы по ОКУД: 0420004
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3			
1	Остаток на 01.01.2019 г.		4	17	18
4	Остаток на 01.01.2019 г. пересмотренный		126 073	159 937	286 010
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		126 073	159 937	286 010
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	2 993	2 993
14	Прочее движение резервов		-	(50 180)	(50 180)
	в том числе:		-	(4 336)	(4 336)
	Корректировка в связи с первым применением Обществом Положения Банка России от 22.03.2018 № 635-П		-	(4 336)	(4 336)
14.1	Остаток на 31.12.2019 г.				
15	Остаток на 01.01.2020 г.		126 073	108 414	234 487
18	Остаток на 01.01.2020 г. пересмотренный		126 073	108 414	234 487
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		126 073	108 414	234 487
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	28 368	28 368
29	Остаток на 31.12.2020 г. в том числе:		-	(180)	(180)
			126 073	136 602	262 675

Генеральный директор
(должность руководителя)

9 марта 2021 г.

Шевченко Андрей Алексеевич
(инициалы, фамилия)



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	46407132	5147746153847	-

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

Общество с ограниченной ответственностью "Московский Фондовый Центр"
ООО "Московский Фондовый Центр"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес **107078, г. Москва, Орликов пер, дом № 5, строение 3**

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		167 159	50 145
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		(164 425)	(50 006)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		124 054	132 417
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(5 956)	(6 082)
5	Проценты полученные		11 133	12 297
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		139	155
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		1 015	-
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(77 775)	(82 550)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(14 543)	(15 448)
11	Уплаченный налог на прибыль		(7 326)	(4 377)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(527)	4 243
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		32 948	40 794
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(92)	(127)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(432)	(191)
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		38 579	69 550
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(38 914)	(39 009)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(859)	30 223
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды		(180)	(50 180)
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(15 829)	(15 957)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(16 009)	(66 137)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		16 080	4 880
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	5	404	(530)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	42 038	37 688
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	58 522	42 038

Генеральный директор
(должность руководителя)

9 марта 2021 г.



Шевченко Андрей Алексеевич
(инициалы, фамилия)

**ПРИМЕЧАНИЯ
В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ НЕКРЕДИТНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

ООО «Московский Фондовый Центр»

по состоянию на 31 декабря 2020 года и за период, оканчивающийся указанной датой

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	Лицензия №10-000-1-00251
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	16.08.2002
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по ведению реестра
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Лицензия не возобновлялась
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	ЗАО «ЛЭЙСА», Гущин Ю.Н.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	107078, город Москва, Орликов переулок, дом 5, строение 3
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	14 (четырнадцать)
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	107078, город Москва, Орликов переулок, дом 5, строение 3
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	107078, город Москва, Орликов переулок, дом 5, строение 3
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	74
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.	<p>ООО «Московский Фондовый Центр» (далее – Общество) осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.</p> <p>Вследствие этого Общество подвержено экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации, которые проявляют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Нормативная правовая база (включая нормативно-правовые акты Банка России) 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 РФ.</p> <p>Основными факторами, оказывающими влияние на финансовые результаты Общества, являются особенности и негативные тенденции рынка ценных бумаг в целом, среди них: ограниченность целевой аудитории; значительный отток эмитентов в связи с реорганизаций акционерных обществ в общества с ограниченной ответственностью, а у таких организаций нет законодательно установленной необходимости в ведении реестра своих участников специализированными регистраторами; агрессивная конкурентная политика некоторых профессиональных участников рынка ценных бумаг, выраженная в ценовом демпинге.</p> <p>Кроме того, в конце марта 2020 года Правительство Российской Федерации ввело предупредительные меры против распространения коронавирусной инфекции (COVID-19) в стране, следствием которых явилось ограничение экономической активности в Российской Федерации, также аналогичные меры вводились на территории субъектов Российской Федерации. Поэтому с марта 2020 года Общество выполняет свои функции с учетом мер, направленных на предотвращение распространения коронавирусной инфекции.</p> <p>На текущий момент трудно оценить влияние этих событий на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.</p> <p>Одной из мер поддержания устойчивости Общества является функционирование системы управления рисками. В Обществе сформировано отдельное структурное подразделение, ответственное за организацию системы управления рисками – Группа управления рисками, обеспечивающая своевременное доведение информации о рисках до сведения органов управления Общества. Также в Обществе функционирует отдел внутреннего контроля, обеспечивающий минимизацию регуляторного риска посредством осуществления внутри Общества эффективной поддержки бизнес-функций для соблюдения законодательства РФ, требований внешних и внутренних нормативных документов.</p>

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для профессиональных участников рынка ценных бумаг, основанные на отраслевых стандартах бухгалтерского учета и отчетности, утвержденных Банком России (ОСБУ).
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	В соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами Банка России активы Общества оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости, по амортизированной стоимости или по себестоимости с учетом созданных резервов по обесценению активов. Обязательства Общества отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями договора в целях обеспечения контроля за полнотой и своевременностью их исполнения. В дальнейшем в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами Банка России, обязательства учитываются по амортизированной стоимости или переоцениваются по справедливой стоимости.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Не применимо

Примечание 4. Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

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

Таблица 4.1

Номер 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	Общество производит оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в текущем финансовом году. Оценки и суждения 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.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	<p>Допущения и другие источники неопределенности касаются расчетных оценок, требующих от руководства наиболее сложных, субъективных или комплексных суждений:</p> <ul style="list-style-type: none"> - оценки справедливой стоимости финансовых инструментов. Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки. - оценки резервов под ожидаемые кредитные убытки. Ожидаемые кредитные убытки определяются как средневзвешенное значение кредитных убытков, определенное с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в качестве весовых коэффициентов. Для оценки обесценения торговой дебиторской задолженности Общество применяет упрощенный подход, при котором признается оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок на каждую отчетную дату начиная с даты создания. В качестве упрощения практического характера для оценки ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности Общество использует матрицу резервов. - признания отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей выгоды по налогу на прибыль. - оценка первоначальной стоимости актива в форме права пользования, обязательства по договору аренды. Общество применяет профессиональное суждение для оценки срока аренды, ставки привлечения дополнительных заемных средств. <p>Оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие на следующие статьи отчетности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • размещенные депозиты и выданные займы; • денежные средства на расчетных счетах, размещенные в кредитных организациях; • инвестиции в долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости (удерживаемые для получения денежных потоков в счет погашения основной суммы долга и процентов); • торговая дебиторская задолженность; • основные средства; • кредиты, займы и прочие привлеченные денежные средства.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Все финансовые инструменты при первоначальном признании необходимо оценивать и признавать по справедливой стоимости с капитализацией затрат по сделке, исключая финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. В последующем учете финансовые активы и обязательства оцениваются и признаются по справедливой стоимости или по амортизированной стоимости.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчитывается в рубли.</p> <p>Для целей бухгалтерского учета указанный пересчет производится по официальному курсу Банка России, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности указанный пересчет производится на каждую отчетную дату с отнесением разницы на финансовый результат (курс долл. США на 31.12.2020 - 73,8757 руб., на 31.12.2019 - 61,9057 руб.)</p>

5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена 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	В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 29 немонетарные статьи финансовой отчетности, включая статьи капитала, относящиеся к операциям организации, совершенным до 31 декабря 2002 года, необходимо пересчитать с учетом изменений общей покупательной способности российского рубля. В связи с вышеизложенным 01.01.2018 ООО «Московский Фондовый Центр» произвело пересчет уставного капитала по вкладам, произведенным до 31 декабря 2002 года. Общий размер поправки на гиперинфляцию составил – 6 073 тысяч рублей.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Не применимо
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>Общество рассматривает новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.</p> <p>Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общества:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в 2020 году и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). • Поправки к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»: Обременительные договоры - затраты на исполнение договора (выпущены 14 мая 2020 и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). • МСФО (IAS) 16 «Основные средства»: Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства (выпущены 14 мая 2020 и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). • Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»: Учет компенсации за модификацию финансовых обязательств (выпущены 14 мая 2020 и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
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	<p>Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые могут быть конвертированы в известную сумму денежных средств в течение одного дня и которые подвержены незначительному изменению стоимости.</p> <p>Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.</p> <p>Платежи и поступления, представленные в отчете о движении денежных средств, являются переводами наличных денежных средств и их эквивалентов, осуществленными Обществом. Средства в кредитных организациях Средства в кредитных организациях представляют собой денежные средства, предоставляемые Обществом банкам-контрагентам на основании договора брокерского обслуживания для совершения операций с ценными бумагами и другими финансовыми активами.</p> <p>Средства в кредитных организациях отражаются по амортизированной стоимости.</p>
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>Размещенные денежные средства по договорам займов и банковских вкладов учитываются в зависимости от классификации по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p> <p>Общество классифицирует денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, как оцениваемые после даты выдачи (размещения) по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> • бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами, и • характеристик выданного (размещенного) займа или банковского вклада, связанных с предусмотренными договором денежными потоками. <p>При классификации и оценке денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или по договору банковского вклада, Общество руководствуется также МСФО (IFRS) 9.</p>

11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>Ценные бумаги, которые не были классифицированы Обществом в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, или категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, должны быть классифицированы в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p> <p>Общество может на дату первоначального признания ценных бумаг по собственному усмотрению классифицировать ценные бумаги (без права последующей реклассификации) как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов.</p> <p>Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не включаются в стоимость ценной бумаги, а относятся непосредственно на расходы.</p> <p>Переоценка по справедливой стоимости производится: по всем ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток – в последний день месяца; по ценным бумагам отдельного выпуска (эмитента) – в день совершения операций покупки (продажи) с ценными бумагами данного выпуска (эмитента). При проведении переоценки переоценке подлежит остаток ценных бумаг, сложившийся на конец дня после отражения в учете операций по приобретению и выбытию ценных бумаг.</p> <p>По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резервы под обесценение не формируются.</p>
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<p>По состоянию на отчетную дату и за отчетный период (а также за сравнительный период) у Общества отсутствуют финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.</p>
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Финансовый актив оценивается Обществом по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и - договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга <p>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости первоначально признаются по справедливой стоимости, а в последствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием линейного метода признания процентного дохода или метода ЭСП.</p> <p>Амортизированная стоимость может рассчитываться 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 5%</p> <p>Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, включаются в стоимость ценных бумаг.</p> <p>При расчете амортизированной стоимости с использованием линейного метода признания процентного дохода проценты и купон начисляются по ставке, установленной условиями выпуска долговой ценной бумаги, суммы дисконта и премии относятся на балансовый счет по учету процентных доходов равномерно в течение срока обращения и (или) погашения долговой ценной бумаги.</p> <p>Общество пересматривает ожидаемые потоки денежных средств по договору займа или по договору банковского вклада в зависимости от изменения расчетных оценок платежей и поступлений.</p> <p>Расчет амортизированной стоимости осуществляется не реже чем один раз в месяц на последний день отчетного периода. А также в случаях, приводящих к пересмотру ожидаемых потоков денежных средств в зависимости от изменения расчетных оценок платежей и поступлений, а также на дату осуществления операций с ценными бумагами (включая даты начисления и выплаты процентных доходов).</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	<p>Общество не имеет дочерних, совместно контролируемых или ассоциированных предприятий.</p>
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	<p>Общество учитывает активы, которые не соответствуют определению финансовых активов, основных средств, нематериальных активов по статье прочие активы в случае, если они соответствуют определению актива, т.е. при поступлении увеличивают экономические выгоды либо уменьшают экономические обязательства Общества. Прочие активы учитываются по цене приобретения и по итогам отчетного года тестируются на обесценение.</p>

16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество признает финансовое обязательство в бухгалтерской (финансовой) отчетности только тогда, когда становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. Общество оценивает финансовые обязательства по справедливой стоимости.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов, оформленных в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Финансовые обязательства после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 9 «Финансовые инструменты».
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Общество осуществляет взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств с представлением в отчете о финансовом положении нетто-величины только тогда, когда Общество: - в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; и - намеревается реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Основные средства всех классификационных групп учитываются по модели по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Амортизация объектов основных средств начисляется по методу равномерного списания в течение срока их полезного использования (линейный способ начисления амортизации).
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Срок полезного использования объектов основных средств общество определяет самостоятельно (на дату ввода в эксплуатацию) на основании периода времени, в течение которого объект будет иметься в наличии для использования организацией с целью получения экономических выгод. При невозможности определения срока полезного использования вышеуказанным способом он устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока полезного использования.

Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов

28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; • Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. <p>Общество объединяет нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, в однородные группы нематериальных активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Компьютерное программное обеспечение, в т.ч. лицензии на право пользования программным обеспечением • Лицензии • Торговые марки (приобретенные) • Деловая репутация.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	<p>Первоначально программное обеспечение, лицензии и другие нематериальные активы учитываются по фактической стоимости приобретения, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги.</p> <p>Для последующей оценки нематериальных активов используется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p>
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	<p>Нематериальные активы подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года. Признаком обесценения объекта нематериального актива является его моральное устаревание (моральный износ), технологический, функциональный и внешний износ.</p>
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>Для всех нематериальных активов с определенным сроком полезного использования применяется линейный способ начисления амортизации. Амортизация объекта нематериального актива начинается с даты готовности его к эксплуатации.</p> <p>Прекращение амортизации по нематериальным активам - на более раннюю из двух дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, • на дату прекращения его признания.
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Затраты, произведенные организацией на стадии разработки нематериального актива, подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • организация намерена завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; • нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; • организация располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; • организация может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; • организация способна 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	<p>Обязательства по выплате вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами.</p> <p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в размере не дисконтированной величины в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, за исключением случаев признания обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск).</p> <p>При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Порядок оценки величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, а также порядок изменений ранее признанных сумм таких обязательств в течение годового отчетного периода Общество определяет самостоятельно во внутренних документах.</p>

34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Не применимо
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	У Общества отсутствуют долгосрочные активы предназначенные для продажи.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> у организации существует обязательство (юридическое или конклюдентное), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. <p>При определении вероятности выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, Общество для урегулирования обязательства учитывает, что выбытие ресурсов считается вероятным, если такое событие скорее будет иметь место, чем нет, то есть вероятность того, что событие произойдет, выше, чем вероятность того, что оно не произойдет (т.е. вероятность наступления события более 50%). Когда не представляется вероятным, что существующее обязательство имеет место, организация признает вместо резерва условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным. При определении суммы резерва – оценочного обязательства, представляющей собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимую для урегулирования существующего обязательства Общество учитывает следующие особенности:</p> <ul style="list-style-type: none"> определяет самостоятельно методы оценки ожидаемых затрат в зависимости от обстоятельств и при необходимости утверждает их во внутренних регламентах; расчетная оценка ожидаемых затрат строится на основании профессионального суждения, подготовленного с учетом требований МСФО (IAS) 37. <p>При оценке влияния фактора времени на стоимость денег и расчете приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства Общество учитывает следующие особенности:</p> <ul style="list-style-type: none"> если срок с даты признания резерва – оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва – оценочного обязательства меньше одного года и результат дисконтирования несущественный, то дисконтирование может не применяться; ставка дисконтирования должна быть ставкой до учета налогообложения и должна отражать текущее представление рынка о временной стоимости денег и риски, характерные для данного обязательства; ставка дисконтирования не должна учитывать риски, на которые уже была внесена поправка в расчетную оценку будущих потоков денежных средств. <p>Условное обязательство оценивается в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 37 и признается (отражается) в учете в случае, если вероятность наступления события оценивается Обществом в размере более 20%. Общество пересматривает резерв и условные обязательства ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала</p>
39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	Порядок признания, последующего учета прекращения признания обязательств по финансовой аренде осуществляется в соответствии с Положением Банка России от 22 марта 2018 г. № 635-П.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	<p>Решение о неприменении требований, предусмотренных пунктами 2.1-2.11 Положения Банка России от 22 марта 2018 г. № 635-П., для краткосрочной аренды и (или) аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, принимается уполномоченным на принятие управленческих решений сотрудником Общества и оформляется в виде профессионального суждения, составленного в произвольной форме. Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды.</p> <p>Низкая базовая стоимость актива - не более 5 000 долл. США. При классификации аренды в качестве краткосрочной Обществом учитывается планируемый срок аренды.</p>

40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность Общества учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности уставный капитал и нераспределенная прибыль Общества квалифицированы как элементы капитала.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	У Общества отсутствуют собственные выкупленные доли.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Формирование резервного капитала осуществляется Обществом в соответствии с законодательством и Уставом.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Общество в соответствии с Положением Банка России от 04.09.2015 г. № 490-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями» (далее – Положение 490-П) отражает в бухгалтерском учете суммы, способные повлиять на увеличение (уменьшение) величины налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет в будущих отчетных периодах, в соответствии с законодательством о налогах и сборах.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемой временной разницы ежеквартально. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>
45	МСФО (IAS) 12	Порядок отражения дивидендов	Выплата и начисление дивидендов производится на основании решения собраний участников Общества.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020 г.			На 31.12.2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	49	-	49	68	-	68
3	Денежные средства на расчетных счетах	43 321	718	42 603	39 267	734	38 533
6	Итого	43 370	718	42 652	39 335	734	38 601

5.1.1. По состоянию на 31 декабря 2020 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 9 кредитных организациях (в том числе в 2 кредитных организациях с отозванной лицензией) с общей суммой денежных средств, превышающей 43 321 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 99,89 процентов от общей суммы денежных средств.

По состоянию на 31 декабря 2019 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 9 кредитных организациях (в том числе в 2 кредитных организациях с отозванной лицензией) с общей суммой денежных средств, превышающей 39 267 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 99,83 процентов от общей суммы денежных средств.

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено (денежные средства, находящиеся на счетах в кредитных организациях с отозванной лицензией: КУ КБ "БМБ" (ООО) - ГК "АСВ", КУ АО "ПРОМЭНЕРГОБАНК" - ГК "АСВ") по состоянию на 31.12.2020 составляли 530 тысяч рублей. Резерв под обесценение по этим денежным средствам на 31.12.2020 создан в размере 530 тысяч рублей.

Денежные средства, использование которых ограничено (денежные средства, находящиеся на счетах в кредитных организациях с отозванной лицензией: КУ КБ "БМБ" (ООО) - ГК "АСВ", КУ АО "ПРОМЭНЕРГОБАНК" - ГК "АСВ") по состоянию на 31.12.2019 составляли 530 тысяч рублей. Резерв под обесценение по этим денежным средствам на 31.12.2019 создан в размере 530 тысяч рублей.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	42 652	38 601
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	15 870	3 437
5	Итого	58 522	42 038

В таблице раскрывается состав статьи «Денежные средства и их эквиваленты» отчета о потоках денежных средств в соответствии с МСФО (IAS) 7. По строке 3 Таблицы отражены остатки денежных средств на брокерском счете, размещенном в кредитной организации и классифицированного как эквиваленты денежных средств. В отчете о потоках денежных средств остатки денежных средств и их эквивалентов отражаются за вычетом резерва под обесценение денежных средств, созданного в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Влияние изменения оценочного резерва на остатки денежных средств и их эквивалентов Общество отражает по строке 12 «Прочие денежные потоки от операционной деятельности» отчета о потоках денежных средств.

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств, за 2020 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	39 267	39 267
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	38 737	38 737
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	530	530
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	204 370	204 370
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	204 370	204 370
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(200 316)	(200 316)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(200 316)	(200 316)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	43 321	43 321
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	42 791	42 791
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	530	530

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств, за 2019 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе:	31 452	31 452
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	30 922	30 922
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	530	530
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	6 218 836	6 218 836
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 218 836	6 218 836
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(6 211 021)	(6 211 021)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(6 211 021)	(6 211 021)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:	39 267	39 267
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	38 737	38 737
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	530	530

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

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	734	734
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	204	204
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	530	530
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 016	1 016
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 016	1 016
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 032)	(1 032)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 032)	(1 032)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	718	718
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	189	189
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	530	530

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, за 2019 г.

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	1 122	1 122
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	592	592
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	530	530
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	4 962	4 962
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 962	4 962
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(5 350)	(5 350)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(5 350)	(5 350)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	734	734
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	204	204
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	530	530

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 г.	На 31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	129 012	111 273
6	Итого	129 012	111 273

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

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	3 551	4 014
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	2 318	2 474
4	нефинансовых организаций	1 233	1 540
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	125 461	107 259
6	Правительства Российской Федерации	125 461	107 259
12	Итого	129 012	111 273

Примечание 7 "Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации".

Не применимо.

Примечание 8 "Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты".

Не применимо.

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

Не применимо.

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 г.			На 31.12.2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	15 935	65	15 870	3 451	14	3 437
13	Итого	15 935	65	15 870	3 451	14	3 437

10.1.1. По состоянию на 31 декабря 2020 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в одной кредитной организации (на 31 декабря 2019 года: в одной кредитной организации) с общей суммой средств 15 934 тысяч рублей (на 31 декабря 2019 года: 3 451 тысяча рублей). Совокупная сумма этих средств составляла 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях (на 31 декабря 2019 года: 100 процентов).

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

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 451	3 451
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 451	3 451
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	215 436	215 436
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	215 436	215 436
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(203 357)	(203 357)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(203 357)	(203 357)
31	Прочие изменения, в том числе:	405	405
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	405	405
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	15 935	15 935
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	15 935	15 935

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	11 722	11 722
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11 722	11 722
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	139 721	139 721
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	139 721	139 721
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(147 462)	(147 462)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(147 462)	(147 462)
31	Прочие изменения, в том числе:	(530)	(530)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(530)	(530)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	3 451	3 451
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 451	3 451

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

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	12	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	14	14
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	14	14
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	55	55
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	55	55
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(4)	(4)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(4)	(4)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	65	65
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	65	65

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

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	12	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	4 396	4 396
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 396	4 396
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 747	2 747
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 747	2 747
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(7 129)	(7 129)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(7 129)	(7 129)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	14	14
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	14	14

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.		31.12.2019 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
10	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	до 30 дней	-	до 30 дней

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020 г.			На 31.12.2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	62 974	8	62 966	65 263	2	65 261
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	8 666	2 167	6 499	9 831	2 458	7 373
8	Итого	71 640	2 175	69 465	75 094	2 460	72 634

По состоянию на 31.12.2020 в составе долговых ценных бумаг, оцениваемые по амортизированной стоимости отражены:

- облигации Государственная корпорация развития «ВЭБ.РФ» (Внешэкономбанк): полная балансовая стоимость – 36 786 тысяч рублей, резерв под обесценение – 0 тысяч рублей;
- облигации ООО «Объединенные кондитеры-Финанс»: полная балансовая стоимость – 26 188 тысяч рублей, резерв под обесценение – 8 тысяч рублей;

По состоянию на 31.12.2019 в составе долговых ценных бумаг, оцениваемые по амортизированной стоимости отражены:

- облигации Государственная корпорация развития «ВЭБ.РФ» (Внешэкономбанк): полная балансовая стоимость – 39 095 тысяч рублей, резерв под обесценение – 0 тысяч рублей;
- облигации ООО «Объединенные кондитеры-Финанс»: полная балансовая стоимость – 26 168 тысяч рублей, резерв под обесценение – 2 тысяч рублей;

По состоянию на 31.12.2020 в составе прочих выданных займов и размещенных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости отражены:

- займ выданный ЗАО «Орликов-5»: полная балансовая стоимость – 8 666 тысяч рублей, резерв под обесценение – 2 167 тысяч рублей.

По состоянию на 31.12.2019 в составе прочих выданных займов и размещенных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости отражены:

- займ выданный ЗАО «Орликов-5»: полная балансовая стоимость – 9 831 тысяч рублей, резерв под обесценение – 2 458 тысяч рублей.

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

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	4	8	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	65 263	9 831	75 094
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	65 263	9 831	75 094
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	38 914	-	38 914
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	38 914	-	38 914
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(38 346)	-	(38 346)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(38 346)	-	(38 346)
21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:	-	(2 042)	(2 042)
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(2 042)	(2 042)
31	Прочие изменения, в том числе:	(2 857)	877	(1 980)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 857)	877	(1 980)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	62 974	8 666	71 640
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	62 974	8 666	71 640

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

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	4	8	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	95 861	8 941	104 802
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	95 861	8 941	104 802
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	39 009	-	39 009
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	39 009	-	39 009
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(70 491)	-	(70 491)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(70 491)	-	(70 491)
31	Прочие изменения, в том числе:	884	890	1 774
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	884	890	1 774
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	65 263	9 831	75 094
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	65 263	9 831	75 094

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

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	4	8	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2	2 458	2 460
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	2 458	2 460
21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:	-	(457)	(457)
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(457)	(457)
31	Прочие изменения, в том числе:	6	166	172
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6	166	172
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	8	2 167	2 175
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8	2 167	2 175

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

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	4	8	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	10	2 235	2 245
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10	2 235	2 245
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(5)	-	(5)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(5)	-	(5)
31	Прочие изменения, в том числе:	(2)	223	220
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2)	223	220
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2	2 458	2 460
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	2 458	2 460

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020 г.			На 31.12.2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	14 895	6 804	8 091	15 817	7 275	8 542
6	Прочая дебиторская задолженность	836	719	117	773	644	129
7	Итого	15 731	7 523	8 208	16 590	7 919	8 671

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью:

- по состоянию на 31.12.2020 года: клиентов по лицензированной деятельности, связанной с оказанием услуг регистратора (лицензия от 16.08.2002 № 10-000-1-00251) в сумме 14 763 тысячи рублей; клиентов по лицензированной деятельности, связанной с оказанием услуг Удостоверяющего центра (лицензия ФСБ России от 11.08.2017 ЛСЗ № 0014917 (Рег. № 16148 Н) в сумме 132 тысячи рублей.

- по состоянию на 31.12.2019 года: клиентов по лицензированной деятельности, связанной с оказанием услуг регистратора (лицензия от 16.08.2002 № 10-000-1-00251) в сумме 15 817 тысяч рублей; клиентов по лицензированной деятельности, связанной с оказанием услуг Удостоверяющего центра (лицензия ФСБ России от 11.08.2017 ЛСЗ № 0014917 (Рег. № 16148 Н) в сумме 0 тысяч рублей.

12.1.2. Прочая задолженность дебиторов представлена:

- по состоянию на 31.12.2020 в основном: задолженностью контрагентов по возмещению расходов Обществу на основании решений суда – 579 тыс. руб., расчетами с УФССП по Москве – 250 тыс. руб.;

- по состоянию на 31.12.2019 в основном: задолженностью контрагентов по возмещению расходов Обществу на основании решений суда – 604 тыс. руб., расчетами с УФССП по Москве – 100 тыс. руб.

12.1.3. Информация о полной балансовой стоимости дебиторской задолженности крупнейших дебиторов клиентов (сумма задолженности которых превышает пять процентов от общей суммы статьи «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса):

- по состоянию на 31.12.2020 года: ОАО "ТАКФ" - 569 тысяч рублей, ОАО "ВОЛГОЦЕММАШ" - 426 тысяч рублей;

- по состоянию на 31.12.2019 года: ДЕЛАПЭК ХОЛДИНГ ЛТД - 1 000 тысяч рублей, ЗАО «АГРОПЛЕМФИРМА «ИСКРА» - 440 тысяч рублей.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности, за 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:	15 817	-	773	16 590
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	15 817	-	773	16 590
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	122 753	420 206	653	543 612
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	420 206	-	420 206
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	121 760	-	653	122 413
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	993	-	-	993
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(120 878)	(420 206)	(565)	(541 649)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(420 206)	-	(420 206)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(120 715)	-	(565)	(121 280)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(163)	-	-	(163)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(2 797)	-	(25)	(2 822)
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(1 166)	-	-	(1 166)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	(1 631)	-	(25)	(1 656)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(3 424)	-	(25)	(3 449)
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	3 424	-	25	3 449
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	14 895	-	836	15 731
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	12 272	-	836	13 108
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	2 623	-	-	2 623

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности, за 2019 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 сравнительного периода, в том числе:	28 473	-	610	29 083
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	28 473	-	610	29 083
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	125 413	229 447	1 059	355 919
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	229 447	-	229 447
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	125 413	-	1 059	126 472
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(134 172)	(229 447)	(896)	(364 515)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(229 447)	-	(229 447)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(134 172)	-	(896)	(135 068)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(3 897)	-	-	(3 897)
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(3 897)	-	-	(3 897)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	15 817	-	773	16 590
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	15 817	-	773	16 590

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, за 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:	7 275	644	7 919
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	7 275	644	7 919
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	7 689	164	7 853
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	6 696	164	6 860
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	993	-	993
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(5 533)	(64)	(5 597)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(5 370)	(64)	(5 434)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(163)	-	(163)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(2 627)	(25)	(2 652)
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(996)	-	(996)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	(1 631)	(25)	(1 656)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(3 424)	(25)	(3 449)
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	3 424	25	3 449
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	6 804	719	7 523
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	4 181	719	4 900
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	2 623	-	2 623

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, за 2019 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:	8 626	588	9 214
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	8 626	588	9 214
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	15 226	300	15 526
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	15 226	300	15 526
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(13 456)	(244)	(13 700)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(13 456)	(244)	(13 700)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(3 121)		(3 121)
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(3 121)		(3 121)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	7 275	644	7 919
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	7 275	644	7 919

Примечание 13 "Инвестиции в ассоциированные предприятия".

Не применимо.

Примечание 14 "Инвестиции в совместно контролируемые предприятия".

Не применимо.

Примечание 15 "Инвестиции в дочерние предприятия".

Не применимо.

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

Не применимо.

Примечание 17 "Инвестиционное имущество"

Не применимо.

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2019	5 376	442	4	5 821
2	Накопленная амортизация	(996)	(241)	-	(1 237)
3	Балансовая стоимость, на 01.01.2019	4 380	201	3	4 584
4	Поступление	77	-	-	77
7	Выбытие	-	-	(3)	(3)
8	Амортизационные отчисления	(924)	(81)	-	(1 005)
13	Балансовая стоимость на 31.12.2019	3 533	120	-	3 653
14	Стоимость (или оценка), на 31.12.2019	5 453	442	-	5 895
15	Накопленная амортизация	(1 920)	(322)	-	(2 242)
15.1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2020	5 453	442	-	5 895
15.2	Накопленная амортизация	(1 920)	(322)	-	(2 242)
16	Балансовая стоимость, на 01.01.2020	3 533	120	-	3 653
17	Поступление	410	-	-	410
20	Выбытие	-	-	-	-
21	Амортизационные отчисления	(976)	(66)	-	(1 042)
26	Балансовая стоимость, на 31.12.2020	2 967	54	-	3 021
27	Стоимость (или оценка), на 31.12.2020	5 862	438	-	6 300
28	Накопленная амортизация	(2 895)	(384)	-	(3 279)
29	Балансовая стоимость, на 31.12.2020	2 967	54	-	3 021

18.1.1. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы в 2020 и 2019 годах отсутствовали. Признаки возможного обесценения нематериальных активов не выявлены, в связи с чем убыток от обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 не признавался.

18.1.2. В 2020 году заемные средства на приобретение нематериальных активов не привлекались (в 2019 году заемные средства на приобретение нематериальных активов не привлекались). Следовательно, поступления нематериальных активов не включают капитализированные затраты по займам.

18.1.3. Общество признает в учете полностью самортизированные НМА, которые продолжает использовать в экономической деятельности. Активы относятся к группам Программное обеспечение и Лицензии. Первоначальная стоимость полностью самортизированных активов (фактические затраты на их приобретение) на 31.12.2020 составляет: Программное обеспечение – 467 тыс. руб.; Лицензии – 302 тыс. руб. (на 31.12.2019 составляла: Программное обеспечение – 431 тыс. руб.; Лицензии – 19 тыс. руб.).

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 01.01.2019	-	11 990	-	1 553	341	13 884
2	Накопленная амортизация	-	(8 000)	-	(1 553)	(287)	(9 840)
3	Балансовая стоимость, на 01.01.2019	-	3 990	-	-	54	4 044
4	Поступление	36 486	127	-	1 377	-	37 990
5	Затраты на сооружение (создание)	-	-	60	-	-	60
6	Передача	-	-	(60)	-	-	(60)
8	Выбытие	(802)	-	-	-	-	(802)
9	Амортизационные отчисления	(11 975)	(1 948)	-	(291)	(3)	(14 217)
14	Балансовая стоимость, на 31.12.2019	23 709	2 169	-	1 086	51	27 015
15	Стоимость (или оценка), на 31.12.2019	35 564	12 116	-	2 931	342	50 953
16	Накопленная амортизация	(11 855)	(9 948)	-	(1 845)	(290)	(23 938)
16.1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2020	35 564	12 116	-	2 931	342	50 953
16.2	Накопленная амортизация	(11 855)	(9 948)	-	(1 845)	(290)	(23 938)
17	Балансовая стоимость, на 01.01.2020	23 709	2 169	-	1 086	51	27 015
18	Поступление	-	92	-	-	-	92
19	Затраты на сооружение (создание)	-	-	92	-	-	92
20	Передача	-	-	(92)	-	-	(92)
23	Амортизационные отчисления	(11 855)	(1 745)	-	(291)	(3)	(13 894)
28	Балансовая стоимость, на 31.12.2020	11 854	515	-	795	48	13 212
29	Стоимость (или оценка), на 31.12.2020	35 564	12 208	-	2 931	341	51 044
30	Накопленная амортизация	(23 710)	(11 693)	-	(2 136)	(293)	(37 832)
31	Балансовая стоимость, на 31.12.2020	11 854	515	-	795	48	13 212

19.1.1. Снижение стоимости основных средств в соответствии с МСФО (IAS) 36 не производилось.

19.1.2. Незавершенное строительство в основном представляет собой затраты на приобретение офисного и компьютерного оборудования. После завершения работ эти активы отражаются в составе основных средств.

19.1.3. В 2020 и 2019 году заемные средства на приобретение основных средств не привлекались. Следовательно, поступления незавершенного строительства не включают капитализированные затраты по займам.

19.1.4. Основные средства в залог третьей стороне в отчетном году не передавались (в 2019 году – не передавались).

19.1.5. Общество признает в учете полностью самортизированные ОС, которые продолжает использовать в экономической деятельности. Активы относятся к группам Офисное оборудование, Транспортные средства и Другие виды основных средств. В качестве модели учета основных средств Общество выбрало модель учета по первоначальной стоимости.

Балансовая стоимость полностью самортизированных основных средств в брутто-оценке на 31.12.2020 составляет: офисное оборудование - 7 247 тыс. руб.; транспортные средства - 1 553 тыс. руб.; другие виды основных средств – 284 тыс. руб. (Балансовая стоимость полностью самортизированных основных средств в брутто-оценке на 31.12.2019 составляет: Офисное оборудование - 6 779 тыс. руб.; Транспортные средства - 1 553 тыс. руб.; Другие виды основных средств – 284 тыс. руб.)

В первоначальную стоимость основных средств включены все затраты непосредственно связанные с их приобретением и приведением в состояние пригодное для целевого использования. В качестве срока полезного использования принимался период, в течение которого планировалось использование актива. Амортизация начислялась с использованием линейного метода в течение срока полезного использования.

19.1.6. С 01.01.2019 года в бухгалтерском балансе в составе основных средств Обществом отражаются активы в форме права пользования.

По указанным активам на 31.12.2020:

- балансовая стоимость в брутто-оценке: здания и сооружения в сумме 35 564 тысячи рублей; транспортные средства – 1 377 тысяч рублей;

- сумма накопленной амортизации: здания и сооружения - 23 710 тысяч рублей; транспортные средства - 583 тысяча рублей.

По указанным активам на 31.12.2019:

- балансовая стоимость в брутто-оценке: здания и сооружения в сумме 35 564 тысячи рублей; транспортные средства – 1 377 тысяч рублей;

- сумма накопленной амортизации: здания и сооружения - 11 855 тысяч рублей; транспортные средства - 291 тысяча рублей.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
1	2	3	4
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	62	62
5	Расчеты с персоналом	2	-
6	Расчеты по социальному страхованию	243	-
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	8	32
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 060	1 456
9	Запасы	50	198
13	Прочее	-	2
15	Итого	1 425	1 749

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

Не применимо.

Примечание 22 "Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации".

Не применимо.

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

Не применимо.

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 г.	На 31.12.2019 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	15 528	29 013
15	Итого	15 528	29 013

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020 г.		На 31.12.2019 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	10,75% - 12%	2021-2023 гг.	10,75% - 12%	2021-2023 гг.

Примечание 25 "Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: выпущенные долговые ценные бумаги".

Не применимо.

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	170	157
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	107	50
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	1	1
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	1	-
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	5 618	1 394
7	кредиторская задолженность перед клиентами	5 618	1 394
19	Прочая кредиторская задолженность	147	316
20	Итого	6 044	1 918

26.1.1. Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), раскрывается в примечании 52 настоящего приложения.

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

Примечание 27 "Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксированными платежами".

Не применимо.

Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства

Не применимо.

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	1	1 254
3	Расчеты по социальному страхованию	1 877	3 572
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	5 082	4 190
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	316	409
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	10	691
11	Итого	7 286	10 116

Примечание 30. Капитал

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 120 000 тысяч рублей (на 31 декабря 2019 года: 120 000 тысяч рублей). По состоянию на отчетную дату уставный капитал полностью оплачен.

30.1.2. В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 29 немонетарные статьи финансовой отчетности, включая статьи капитала, относящиеся к операциям организации, совершенным до 31 декабря 2002 года, необходимо пересчитать с учетом изменений общей покупательской способности российского рубля. В связи с вышеизложенным ООО «Московский Фондовый Центр» произвело пересчет уставного капитала по вкладам, произведенным до 31 декабря 2002 года. Общий размер поправки на гиперинфляцию составил – 6 073 тысяч рублей.

Примечание 31. Управление капиталом

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

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

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 100 000 тысяч рублей.

31.4. На 31 декабря 2020 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 179 900 тысяч рублей (на 31 декабря 2019 года: 149 690 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 через прибыль или убыток

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 2020 год

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:	(529)	1 342	813
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(529)	1 342	813
12	Итого	(529)	1 342	813

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 год

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:	(47)	2 250	2 203
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(47)	2 250	2 203
12	Итого	(47)	2 250	2 203

Примечание 33 "Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации".

Не применимо.

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:	7 954	11 653
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 142	4 034
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	4 811	7 607
8	прочее	1	12
15	Итого	7 954	11 653

Примечание 35 "Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход".

Не применимо.

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

Не применимо.

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 01.01.2020	14	2 460	7 919	10 393
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	51	(285)	2 256	2 022
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	(2 652)	(2 652)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2020	65	2 175	7 523	9 763

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 01.01.2019	4 396	2 245	9 214	15 855
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(4 382)	220	1 826	(2 336)
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	(3 121)	(3 121)
4	Прочие движения	-	(5)	-	(5)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2019	14	2 460	7 919	10 393

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.

В строке 10 Отчета о финансовых результатах Общества, кроме указанного в таблице 37.1 резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, отражена также сумма восстановленного (созданного) резерва по денежным средствам (2020 году – восстановлен резерв 16 тыс. руб.; в 2019 году – восстановлен резерв 388 тыс. руб.) Детальная информация о движении резервов под обесценение и полной балансовой стоимости денежных средств представлена в примечании 5 настоящего приложения

Примечание 38 "Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом".

Не применимо.

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	-	(9)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	21 263	(13 706)
3	Итого	21 263	(13 715)

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

Не применимо.

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 I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
8	Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг	54 759	57 879
9	Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам	33 017	31 344
10	Выручка от приема-передачи системы ведения реестра	352	1 375
11	Выручка от оказания услуг по участию в общих собраниях акционеров	26 181	28 008
12	Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента	1 189	247
13	Выручка от оказания услуг по подготовке выпусков ценных бумаг	170	-
14	Выручка от оказания услуг по выплате доходов по ценным бумагам	2 122	753
15	Итого	117 790	119 606
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
49	Агентское вознаграждение	83	94
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	284	350
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	3 347	3 947
55	Итого	3 714	4 391
56	Всего	121 504	123 997

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	60 603	65 340
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	14 221	18 073
5	Прочее	159	346
6	Итого	74 983	83 759

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2020 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 1 086 тысячи рублей (за 2019 год – 3 632 тысяч рублей), расходов по выплате выходных пособий в 2020 году и в 2019 году не было.

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2020 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 14 221 тысяч рублей (за 2019 год: - 18 073 тысяч рублей).

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
3	Почтовые расходы	5 710	5 874
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	35	41
9	Расходы на услуги трансфер-агентов	9	9
10	Расходы на технические услуги	1 980	1 806
11	Прочее	276	686
12	Итого	8 010	8 416

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	2 371	3 710
7	Итого	2 371	3 710

Примечание 45 "Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации".

Не применимо.

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	2 760	2 977
2	Амортизация основных средств	13 894	14 218
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	1 042	1 005
4	Расходы по аренде	1 776	1 725
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	-	60
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	1 704	1 551
7	Расходы по страхованию	377	348
8	Расходы на рекламу и маркетинг	-	145
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	682	496
11	Представительские расходы	3	-
12	Транспортные расходы	480	565
13	Командировочные расходы	137	445
14	Штрафы, пени	-	100
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	458	486
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	69	103
17	Прочие административные расходы	3 500	3 646
18	Итого	26 882	27 869

46.1.1. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход в 2020 и 2019 году отсутствовали.

46.1.2. Расходы по краткосрочной аренде и по аренде малоценных активов включены в общие и административные расходы в отчете о финансовых результатах в сумме 1 776 тысяч рублей (2019 год: 1 725 тысяч рублей). Из них переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде в соответствии с IFRS 16, за 2020 год составили 53 тысячи рублей (2019 год: 55 тысячи рублей).

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
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	24	24
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	107	31
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	25	15
8	Прочие доходы	54	199
9	Итого	210	269

Доходы от операционной аренды, где организация выступает арендодателем, учтены в прочих доходах в отчете о финансовых результатах в сумме 24 тысячи рублей (2019 год: 24 тысячи рублей).

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	172	798
5	Прочие расходы	125	300
6	Итого	297	1 098

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	<p>Общество арендует офисные помещения, автомобиль.</p> <p>В соответствии с МСФО (IFRS) 16 Общество как арендатор признает:</p> <p>(а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, и</p> <p>(б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках.</p> <p>Договоры аренды признаются как активы в форме права пользования и соответствующего обязательства на дату получения Обществом в пользование соответствующего актива, являющегося предметом аренды.</p> <p>Активы и обязательства, возникающие в результате аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей.</p> <p>Обязательства по аренде включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей: фиксированные платежи; переменные арендные платежи, которые зависят от индекса цен или процентной ставки; суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости; цена исполнения опциона на покупку, если у арендатора есть достаточная уверенность в исполнении этого опциона; выплаты штрафов за досрочное расторжение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на досрочное расторжение аренды.</p> <p>Актив в форме права пользования, признанный по первоначальной стоимости, амортизируется линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, арендатор должен использовать ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором.</p> <p>Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей в себя следующие компоненты: величину первоначальной оценки обязательства по аренде; арендные платежи, сделанные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом любых полученных стимулирующих платежей по аренде; любые первоначальные прямые затраты; и оценочные затраты на восстановление и демонтаж.</p> <p>По договорам краткосрочной аренды (планируемый срок аренды составляет менее 1 года), не предусматривающим переход права собственности на арендованное имущество после окончания срока аренды, Общество признает арендные платежи в качестве расхода равномерно на протяжении срока аренды.</p>

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Наименование показателя	Балансовая стоимость	
		На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Основные средства	12 649	24 795
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	15 528	29 013

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За 2020г.	За 2019г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	1 798	2 681
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	1 753	2 636
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	45	45
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	15 829	15 957
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	15 829	15 957
7	Итого отток денежных средств	17 627	18 638

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

Таблица 47.1.4

Номер строки	Наименование показателя	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендодателя	Общество классифицирует договоры аренды, в которых Общество выступает арендодателем, в качестве операционной аренды. Аренда классифицируется как операционная, если к арендатору не переходят практически все риски и вознаграждения, связанные с владением активом.
2	Описание того, каким образом осуществляется управление риском, связанным с правами, которые арендодатель сохраняет в базовых активах, включая любые средства, с помощью которых арендодатель снижает такие риски	По договорам субаренды, где Общество выступает в качестве арендодателя, управление рисками осуществляется за счет юридического оформления прав Общества, в частности: <ul style="list-style-type: none"> - прав владения, пользования и распоряжения объектом (как арендатора при субаренде в соответствии с первоначальным договором аренды); - прав контроля за выполнением субарендатором своих обязанностей по договору; - прав применения штрафных санкций в виде пени за просрочку платежей; - прав получения возмещения понесенных убытков в связи с нарушением правил пользования помещением субарендатором; - право расторгнуть договор субаренды в соответствии с ГК РФ при неисполнении обязательств субарендатором.

Минимальные суммы будущих арендных платежей, получаемых по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда некредитная финансовая организация является арендодателем

Таблица 47.1.6

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Менее 1 года	1	1
7	Итого	1	1

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	7 495	1 767
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды	-	(12)
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(336)	(2 261)
4	Итого, в том числе:	7 159	(506)
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	7 159	(506)

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	35 527	2 487
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2020 год: 20%; 2019 год: 20%)	7 105	497
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	164	134
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(31)	(41)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	195	175
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(110)	-
7	Налоги, уплаченные (возмещенные) за предыдущие отчетные периоды	-	(12)
11.1	Прочее	-	(1 125)
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	7 159	(506)

48.2.1. У некредитной финансовой организации на 31 декабря 2020 года существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, в сумме 0 тысяч рублей (на 31 декабря 2019 года: 0 тыс. руб.).

48.2.2. Различия между бухгалтерским учетом и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и в целях расчета налога на прибыль.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	01.01.2020 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	31.12.2020 г.
1	2	3	4	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка				
1	Дебиторская задолженность	1 711	9	1 720
2	Резерв неиспользованных отпусков, страховые взносы по резерву неиспользованных отпусков	1 129	68	1 197
3	Финансовая аренда	843	(267)	576
4	Финансовые активы	1 126	514	1 640
5	Общая сумма отложенного налогового актива	4 809	324	5 133
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	4 809	324	5 133
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
7	Внеоборотные активы	37	(13)	24
8	Кредиторская задолженность	-	1	1
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства	37	(12)	25
10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	4 773	335	5 108
11	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	4 773	335	5 108

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	01.01.2019 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	31.12.2019 г.
1	2	3	4	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка				
1	Финансовая аренда	-	843	843
2	Финансовые активы	-	1 126	1 126
3	Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	1843	(132)	1 711
4	Резерв неиспользованных отпусков, страховые взносы по резерву неиспользованных отпусков	1058	71	1 129
12	Общая сумма отложенного налогового актива	2900	1 908	4 809
13	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	8	(8)	-
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	2908	1 900	4 809
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
15	Внеоборотные активы	39	(2)	37
16	Финансовые активы	357	(357)	-
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	396	(359)	37
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	2512	2 261	4 773
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	2512	2 261	4 773

Примечание 49 "Дивиденды".

Не применимо.

Примечание 50 "Прибыль (убыток) на акцию".

Не применимо.

Примечание 51. Сегментный анализ

В связи с тем, что ООО «Московский Фондовый Центр» не соответствует требованиям п. 2 (а) МСФО (IFRS) 8 и не должно в соответствии с п. 3 МСФО (IFRS) 8 описывать информацию по сегментам, сегментный анализ в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности не представляется.

Примечание 52. Управление рисками

Текстовое раскрытие	Содержание текстового раскрытия
Таблица 52.1	У Общества по состоянию на 31.12.2019 и 31.12.2020 отсутствовали долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по которым имела просрочка платежей. В утвержденной отчетности по состоянию на 31.12.2019 Общество отразило показатели непросроченной задолженности в графе "С задержкой платежа менее 30 дней", в текущей отчетности финансовые активы, по которым отсутствует просрочка платежей не раскрываются.
Таблица 52.4	У Общества по состоянию на 31.12.2019 и 31.12.2020 отсутствовали финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидента, по которым имела просрочка платежей. В утвержденной отчетности по состоянию на 31.12.2019 Общество отразило показатели непросроченной задолженности в графе "С задержкой платежа менее 30 дней", в текущей отчетности финансовые активы, по которым отсутствует просрочка платежей не раскрываются.
Таблица 52.5	У Общества по состоянию на 31.12.2019 и 31.12.2020 отсутствовали финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства, по которым имела просрочка платежей. В утвержденной отчетности по состоянию на 31.12.2019 Общество отразило показатели непросроченной задолженности в графе "С задержкой платежа менее 30 дней", в текущей отчетности финансовые активы, по которым отсутствует просрочка платежей не раскрываются.

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности, на 31.12.2020 г.

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
7	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:	1 296	497	1 772	1 737	3 342	8 644
8	дебиторская задолженность клиентов	1 245	447	1 772	1 687	2 660	7 811
12	прочая дебиторская задолженность	51	50	-	50	682	833
19	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:	7	-	146	302	2 028	2 483
20	дебиторская задолженность клиентов	7	-	146	302	2 028	2 483
25	Итого	1 303	497	1 918	2 039	5 370	11 127

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности, на 31.12.2019 г.

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
7	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:	358	172	1 889	2 540	6 666	11 625
8	дебиторская задолженность клиентов	317	171	1 889	2 440	6 060	10 877
12	прочая дебиторская задолженность	41	-	-	100	606	747
25	Итого	358	172	1 889	2 540	6 666	11 625

В утвержденной отчетности по состоянию на 31.12.2019 Общество отразило показатели непросроченной задолженности в графе "С задержкой платежа менее 30 дней", в текущей отчетности финансовые активы, по которым отсутствует просрочка платежей не раскрываются.

В строке 7 таблицы 52.6 по состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 отражена дебиторская задолженность в отношении которой применяется упрощенный подход по созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки по МСФО (IFRS) 9. При упрощенном подходе признается оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок на каждую отчетную дату, начиная с даты возникновения дебиторской задолженности на основании матрицы резервов, составленной на основании исторических данных. Указанная дебиторская задолженность в примечании 12 отнесена в категорию «Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)».

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31.12.2020 года

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А
1	2	3
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	125 461
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	125 461
3	Правительства Российской Федерации	125 461
27	Итого	125 461

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31.12.2019 года

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А
1	2	3
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	107 258
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	107 258
3	Правительства Российской Федерации	107 258
27	Итого	107 258

Информация в таблице составлена на основании рейтингов международного агентства Fitch Ratings. Общество классифицирует финансовые активы в следующие категории кредитного качества в зависимости от присвоенных международными рейтинговыми агентствами (Moody's, S&P, Fitch) рейтингов:

- 1) Рейтинг А: от Ваа3 (BBB-) до Ааа (AAA)
- 2) Рейтинг В: от Ва3 (BB -) до Ваа3 (BBB-) (не включая)
- 3) Рейтинг С: от В3 (B-) до Ва3 (BB-) (не включая)
- 4) Рейтинг D: эмитенты с рейтингами ниже В3 (B -)

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

Таблица 52.8

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	7
1	Денежные средства, в том числе:	10 897	31 735	159
2	денежные средства на расчетных счетах	10 897	31 735	159
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	15 934	-
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	15 934	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	36 786	26 188	8 666
32	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	36 786	26 188	-
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	8 666

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

Таблица 52.8

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	7
1	Денежные средства, в том числе:	8 521	30 007	209
2	денежные средства на расчетных счетах	8 521	30 007	209
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	3 451	-
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	3 451	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	65 263	-	9 831
32	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	65 263	-	-
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	9 831

Информация в таблице 52.8 составлена на основании данных кредитных рейтинговых агентств АО «Эксперт РА» и АКРА (АО).

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на 31.12.2020 г.

Таблица 52.9

Номер строки	Кредитный рейтинг	Без рейтинга
1	2	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	13 108
39	дебиторская задолженность клиентов	12 272
43	прочая дебиторская задолженность	836

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на 31.12.2019 г.

Таблица 52.9

Номер строки	Кредитный рейтинг	Без рейтинга
1	2	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	16 590
39	дебиторская задолженность клиентов	15 817
43	прочая дебиторская задолженность	773

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными, на 31.12.2020 г.

Таблица 52.10

Номер строки	Кредитный рейтинг	Без рейтинга
1	2	7
1	Денежные средства, в том числе:	530
2	денежные средства на расчетных счетах	530
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 623
39	дебиторская задолженность клиентов	2 623

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными, на 31.12.2019 г.

Таблица 52.10

Номер строки	Кредитный рейтинг	Без рейтинга
1	2	7
1	Денежные средства, в том числе:	530
2	денежные средства на расчетных счетах	530

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Другие страны	Итого
1	2	3	5	6
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	42 652	-	42 652
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	129 012	-	129 012
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	129 012	-	129 012
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	93 543	-	93 543
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	15 870	-	15 870
10	займы выданные и прочие размещенные средства	69 465	-	69 465
11	дебиторская задолженность	8 208	-	8 208
16	Прочие активы	1 425	-	1 425
17	Итого активов	266 631	-	266 631
Раздел II. Обязательства				
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	21 571	1	21 572
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	15 528	-	15 528
25	кредиторская задолженность	6 043	1	6 044
27	Прочие обязательства	7 286	-	7 286
28	Итого обязательств	28 857	1	28 858
29	Чистая балансовая позиция	237 774	(1)	237 773

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Другие страны	Итого
1	2	3	5	6
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	38 601	-	38 601
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	111 273	-	111 273
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	111 273	-	111 273
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	84 742	-	84 742
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 437	-	3 437
10	займы выданные и прочие размещенные средства	72 634	-	72 634
11	дебиторская задолженность	8 671	-	8 671
16	Прочие активы	1 749	-	1 749
17	Итого активов	236 365	-	236 365
Раздел II. Обязательства				
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	30 931	1	30 931
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	29 013	-	29 013
25	кредиторская задолженность	1 917	1	1 918
27	Прочие обязательства	10 116	-	10 116
28	Итого обязательств	41 046	1	41 047
29	Чистая балансовая позиция	195 319	(1)	195 318

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	От 3 месяцев до 1 года	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Итого
1	2	3	4	5	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 945	11 835	1 019	16 799
20	обязательства по аренде	3 945	11 835	1 019	16 799
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	6 044	-	-	6 044
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	170	-	-	170
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	107	-	-	107
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	1	-	-	1
32	кредиторская задолженность перед регистраторами	1	-	-	1
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	5 618	-	-	5 618
40	прочая кредиторская задолженность	147	-	-	147
42	Итого обязательств	9 989	11 835	1 019	22 843

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

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	Итого
1	2	3	4	5	6	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 964	11 891	17 310	272	33 437
20	обязательства по аренде	3 964	11 891	17 310	272	33 437
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 918	-	-	-	1 918
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	157	-	-	-	157
29	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	50	-	-	-	50
29	кредиторская задолженность перед депозитариями	1	-	-	-	1
30	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	-	-	-
31	кредиторская задолженность по торговым операциям	1 394	-	-	-	1 394
38	прочая кредиторская задолженность	316	-	-	-	316
40	Итого обязательств	5 882	11 891	17 310	272	35 356

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

Таблица 52.14

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:	42 602	-	-	42 602
2	денежные средства на расчетных счетах	42 602	-	-	42 602
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	125 461	-	-	125 461
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	125 461	-	-	125 461
7	Правительства Российской Федерации	125 461	-	-	125 461
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	15 870	-	-	15 870
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	15 870	-	-	15 870
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 500	36 786	26 179	69 465
58	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	36 786	26 179	62 965
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	6 500	-	-	6 500
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	8 208	-	-	8 208
65	дебиторская задолженность клиентов	8 091	-	-	8 091
69	прочая дебиторская задолженность	117	-	-	117
71	Итого активов	198 640	36 786	26 179	261 605
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 516	11 348	1 664	15 528
91	обязательства по финансовой аренде	2 516	11 348	1 664	15 528
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	6 044	-	-	6 044
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	170	-	-	170
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	107	-	-	107
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	1	-	-	1
103	кредиторская задолженность перед регистраторами	1	-	-	1
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	5 618	-	-	5 618
111	прочая кредиторская задолженность	147	-	-	147
113	Итого обязательств	8 560	11 348	1 664	21 572
114	Итого разрыв ликвидности	190 080	25 438	24 515	240 033

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

Таблица 52.14

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:	38 533	-	-	38 533
2	денежные средства на расчетных счетах	38 533	-	-	38 533
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	107 258	-	-	107 258
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	107 258	-	-	107 258
7	Правительства Российской Федерации	107 258	-	-	107 258
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 437	-	-	3 437
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3 437	-	-	3 437
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	46 469	26 165	72 634
58	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	39 095	26 165	65 261
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	7 373	-	7 373
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	8 671	-	-	8 671
65	дебиторская задолженность клиентов	8 541	-	-	8 541
69	прочая дебиторская задолженность	129	-	-	129
71	Итого активов	157 900	46 469	26 165	230 534
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 164	10 239	16 610	29 013
91	обязательства по финансовой аренде	2 164	10 239	16 610	29 013
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 918	-	-	1 918
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	157	-	-	157
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	50	-	-	50
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	1	-	-	1
103	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	-	-
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	1 394	-	-	1 394
111	прочая кредиторская задолженность	316	-	-	316
113	Итого обязательств	4 082	10 239	16 610	30 931
114	Итого разрыв ликвидности	153 817	36 230	9 555	199 603

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Итого
1	2	3	4	7
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	42 652	-	42 652
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	3 551	125 461	129 012
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 551	125 461	129 012
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	83 364	10 179	93 543
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	5 691	10 179	15 870
10	займы выданные и прочие размещенные средства	69 465	-	69 465
11	дебиторская задолженность	8 208	-	8 208
16	Прочие активы	1 425	-	1 425
17	Итого активов	130 991	135 640	266 631
Раздел II. Обязательства				
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	21 572	-	21 572
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	15 528	-	15 528
25	кредиторская задолженность	6 044	-	6 044
27	Прочие обязательства	7 286	-	7 286
28	Итого обязательств	28 858	-	28 858
29	Чистая балансовая позиция	102 134	135 640	237 773

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Итого
1	2	3	4	7
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	38 601	-	38 601
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	4 014	107 258	111 273
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4 014	107 258	111 273
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	81 708	3 034	84 742
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	403	3 034	3 437
10	займы выданные и прочие размещенные средства	72 634	-	72 634
11	дебиторская задолженность	8 671	-	8 671
16	Прочие активы	1 749	-	1 749
17	Итого активов	126 072	110 293	236 365
Раздел II. Обязательства				
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	30 931	-	30 931
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	29 013	-	29 013
25	кредиторская задолженность	1 918	-	1 918
27	Прочие обязательства	10 116	-	10 116
28	Итого обязательств	41 047	-	41 047
29	Чистая балансовая позиция	85 025	110 293	195 318

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

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	100	(100)	Чувствительность ЧПД при увеличении процентной ставки на 100 б.п. +215 тыс. руб.; Чувствительность ЧПД при уменьшении процентной ставки на 100 б.п. -215тыс. руб.;	Чувствительность капитала при увеличении процентной ставки на 100 б.п. +172 тыс. руб.; Чувствительность капитала при уменьшении процентной ставки на 100 б.п. -172 тыс. руб.
3	Доллар США	100	(100)	Чувствительность ЧПД при увеличении процентной ставки на 100 б.п. +1388тыс. руб.; Чувствительность ЧПД при уменьшении процентной ставки на 100 б.п. -1388тыс. руб.	Чувствительность капитала при увеличении процентной ставки на 100 б.п. +1111 тыс. руб.; Чувствительность капитала при уменьшении процентной ставки на 100 б.п. -1111 тыс. руб.

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

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	100	100	Чувствительность ЧПД при увеличении процентной ставки на 100 б.п. +560 тыс. руб.; Чувствительность ЧПД при уменьшении процентной ставки на 100 б.п. -560тыс. руб.;	Чувствительность капитала при увеличении процентной ставки на 100 б.п. +448 тыс. руб.; Чувствительность капитала при уменьшении процентной ставки на 100 б.п. -448 тыс. руб.
3	Доллар США	100	100	Чувствительность ЧПД при увеличении процентной ставки на 100 б.п. +331тыс. руб.; Чувствительность ЧПД при уменьшении процентной ставки на 100 б.п. -331тыс. руб.	Чувствительность капитала при увеличении процентной ставки на 100 б.п. +265 тыс. руб.; Чувствительность капитала при уменьшении процентной ставки на 100 б.п. -265 тыс. руб.

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17

Номер строки	Рыночный индекс	Изменение допущений	На 31.12.2020		На 31.12.2019	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	МОЕХ	1%	(36)	(29)	(18)	(15)
2	МОЕХ	(1%)	36	29	18	15

Примечание 53 "Передача финансовых активов".

Не применимо.

Примечание 54. Условные обязательства

Условные обязательства и активы

Таблица 54.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание 31 декабря 2020 г.	Описание 31 декабря 2019 г.
1	2	3	3
1	Описание характера и сумм обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	<p>В текущем периоде в судебные органы поступали иски в отношении Общества. Исходя из собственной оценки, Общество считает, что разбирательства по ним не приведут к существенным убыткам для Общества.</p> <p>По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество участвовало в судебных разбирательствах в связи с вопросами признания права собственности на акции и внесением записи о переходе прав на акции. Резерв на покрытие убытков по таким разбирательствам не создавался, поскольку, по мнению Общества, вероятность значительных убытков низка.</p>	<p>В текущем периоде в судебные органы поступали иски в отношении Общества. Исходя из собственной оценки, Общество считает, что разбирательства по ним не приведут к существенным убыткам для Общества.</p> <p>По состоянию на 31 декабря 2019 года Общество участвовало в судебных разбирательствах в связи с вопросами признания права собственности на акции и внесением записи о переходе прав на акции. Резерв на покрытие убытков по таким разбирательствам не создавался, поскольку, по мнению Общества, вероятность значительных убытков низка.</p>

Примечание 55 "Производные финансовые инструменты и учет хеджирования".

Не применимо.

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	
1	2	3	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	129 012	129 012
2	финансовые активы, в том числе:	129 012	129 012
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	129 012	129 012
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	129 012	129 012
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	2 318	2 318
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 233	1 233
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	125 461	125 461

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

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	
1	2	3	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	111 273	111 273
2	финансовые активы, в том числе:	111 273	111 273
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	111 273	111 273
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	111 273	111 273
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	2 474	2 474
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 540	1 540
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	107 259	107 259

В течение 2020 и 2019 года инвестиции в акции ПАО Сбербанк, ПАО Газпром, ПАО Банк ВТБ, а также облигации внешнего облигационного займа РФ (RUS-20, RUS-22) включенные в категорию финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, обращались на активном рынке.

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, на 31.12.2020 г.

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливой стоимости	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	36 870	79 496	14 707	131 073	136 194
2	денежные средства, в том числе:	49	42 602	-	42 652	42 652
3	денежные средства в кассе	49	-	-	49	49
5	денежные средства на расчетных счетах	-	42 602	-	42 602	42 602
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	36 820	36 894	14 707	88 422	93 543
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	15 870	-	15 870	15 870
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	15 870	-	15 870	15 870
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	36 820	21 025	6 500	64 345	69 465
23	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	36 820	21 025	-	57 845	62 965
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	6 500	6 500	6 500
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	8 208	8 208	8 208
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	8 091	8 091	8 091
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	117	117	117
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	21 572	21 572	21 572
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	21 572	21 572	21 572
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	15 528	15 528	15 528
47	обязательства по аренде	-	-	15 528	15 528	15 528
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	6 044	6 044	6 044
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	170	170	170
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	107	107	107
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	1	1	1
59	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	1	1	1
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	5 618	5 618	5 618
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	147	147	147

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, на 31.12.2019 г.

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 (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	39 498	62 864	16 044	118 406	123 343
2	денежные средства, в том числе:	68	38 533	-	38 601	38 601
3	денежные средства в кассе	68	-	-	68	68
5	денежные средства на расчетных счетах	-	38 533	-	38 533	38 533
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	39 430	24 331	16 044	79 805	84 742
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	3 437	-	3 437	3 437
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	3 437	-	3 437	3 437
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	39 430	20 894	7 373	67 697	72 634
23	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	39 430	20 894	-	60 324	65 261
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	7 373	7 373	7 373
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	8 671	8 671	8 671
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	8 541	8 541	8 541
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	129	129	129
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	30 931	30 931	30 931
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	30 931	30 931	30 931
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	29 013	29 013	29 013
47	обязательства по аренде	-	-	29 013	29 013	29 013
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	1 918	1 918	1 918
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	157	157	157
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	50	50	50
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	1	1	1
59	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	-	-	-
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	1 394	1 394	1 394
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	316	316	316

56.6.1. Оценка справедливой стоимости на уровне 2 и уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами, на 31.12.2020 г.

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2	27 700	27 702
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	26 180	26 180
11	дебиторская задолженность	2	1 520	1 522
19	Прочие активы	-	70	70
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	393	393
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	299	299
27	кредиторская задолженность	-	94	94

Остатки по операциям со связанными сторонами, на 31.12.2019 г.

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	7	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	26 863	26 863
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	26 165	26 165
11	дебиторская задолженность	-	-	698	698
19	Прочие активы	1	-	89	90
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8	-	907	915
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	569	569
27	кредиторская задолженность	8	-	338	346
29	Прочие обязательства	-	394	-	394

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своими основными акционерами, прочими связанными сторонами. Эти операции включали: оказание услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

58.1.2. Сумма гарантий, полученных от связанных сторон, составляет 0 тысяч рублей на 31.12.2020 года (на 31.12.2019 года: 0 тысяч рублей).

58.1.3. Сумма гарантий, выданных связанным сторонам, составляет 0 тысяч рублей на 31.12.2019 года (на 31.12.2018 года: 0 тысяч рублей).

58.1.4. Договорные обязательства некредитной финансовой организации по будущим операциям со связанными сторонами:

- на 31.12.2020 со связанными сторонами заключены договора на оказание услуг по ведению и хранению реестра владельцев именных ценных бумаг, годовой размер абонентской платы по данным договорам составляет по материнскому предприятию – 80 тыс. руб., по прочим связанным сторонам 8 758 тыс. руб., также со связанными сторонами заключены договора на оказание услуг по предоставлению центральному депозитарию информации, годовой размер абонентской платы данным договорам составляет по прочим связанным сторонам 720 тыс. руб.

- на 31.12.2019 со связанными сторонами заключены договора на оказание услуг по ведению и хранению реестра владельцев именных ценных бумаг, годовой размер абонентской платы по данным договорам составляет по материнскому предприятию – 80 тыс. руб., по прочим связанным сторонам 8 596 тыс. руб., также со связанными сторонами заключены договора на оказание услуг по предоставлению центральному депозитарию информации, годовой размер абонентской платы данным договорам составляет по прочим связанным сторонам 672 тыс. руб.

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

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	7	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	1 870	1 870
4	процентные доходы	-	-	2 072	2 072
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	-	-	(202)	(202)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	89	-	17 854	17 943
16	Расходы на персонал	-	20 104	-	20 104
18	Процентные расходы	-	-	43	43
20	Общие и административные расходы	-	-	(12)	(12)
23	Прочие расходы	-	-	54	54

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

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	7	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	5 400	5 400
4	процентные доходы	-	-	5 014	5 014
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	-	-	54	54
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	-	-	333	333
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	99	-	26 183	26 282
16	Расходы на персонал	-	22 877	-	22 877
18	Процентные расходы	-	-	69	69
23	Прочие расходы	-	-	53	53

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	20 104	22 877

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

В 1 квартале 2021 года продолжалось действие предупредительных мер против распространения коронавирусной инфекции (COVID-19), вспышка которого распространилась с начала 2020 года по всему миру, что повлияло на мировую экономику, привело к снижению производства, ухудшению финансового состояния предприятий.

Указанные события могут оказать отрицательное влияние на финансовое состояние Общества. Неопределенность и продолжительность событий не позволяет Обществу точно и надежно оценить их влияние на финансовое положение Общества в денежном выражении. В настоящее время Общество постоянно отслеживает изменения рыночных котировок и валютных курсов, проводит постоянный мониторинг контрагентов, оценивает в целом влияние сложившейся ситуации на текущую деятельность Общества и на его финансовое состояние.

Других событий, произошедших после окончания отчетного периода, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не происходит.

Генеральный директор

9 марта 2021 года



Шевченко А.А.