

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ
ООО "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ГРАНДИС КАПИТАЛ"
за 1 полугодие 2021 года

Отчетность некредитной финансовой организации

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

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
на 30 июня 2021 г.**

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

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

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

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30.06.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	29 575	48 772
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		769 354	282 457
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	640 695	180 843
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	2 566	2 465
11	дебиторская задолженность	12	126 093	99 150
17	Нематериальные активы	18	1 999	2 221
18	Основные средства	19	9 512	16 490
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	24	6 532
20	Отложенные налоговые активы	48	2 623	2 002
21	Прочие активы	20	2 481	1 943
22	Итого активов		815 568	360 418
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		483 475	167 477
27	средства клиентов	23	476 039	153 760
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	6 510	12 818
30	кредиторская задолженность	26	926	899
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	299	-
36	Прочие обязательства	29	13 734	8 755
37	Итого обязательств		497 508	176 232
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	60 010	60 010
39	Добавочный капитал	30	11 590	11 590
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		246 460	112 586
52	Итого капитала		318 060	184 186
53	Итого капитала и обязательств		815 568	360 418

Генеральный директор
(должность руководителя)

22 июля 2021 г.



(подпись)

Козаков Михаил Львович
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

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

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 1 полугодие 2021 г.**

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

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

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 1 полугодие 2021 г.	За 1 полугодие 2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		(4 628)	8 358
4	процентные доходы	34	1 424	1 320
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	(957)	(585)
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(5 096)	7 623
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	247 675	132 953
16	Расходы на персонал	42	(32 033)	(26 738)
17	Прямые операционные расходы	43	(972)	(804)
18	Процентные расходы	44	(300)	(780)
20	Общие и административные расходы	46	(15 410)	(13 763)
22	Прочие доходы	47	2	906
23	Прочие расходы	47	(733)	(148)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		193 601	99 984
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(38 727)	(20 004)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(39 348)	(20 341)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	620	336
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		154 874	79 979
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		154 874	79 979

Генеральный директор
(должность руководителя)

22 июля 2021 г.



(подпись)

Козаков Михаил Львович
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

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

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
За 2 квартал 2021 г.**

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

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

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2 квартал 2021 г.	За 2 квартал 2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		(4 230)	(8 476)
4	процентные доходы	34	945	219
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	265	490
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(5 441)	(9 185)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	127 675	73 442
16	Расходы на персонал	42	(16 299)	(13 347)
17	Прямые операционные расходы	43	(534)	(444)
18	Процентные расходы	44	(130)	(368)
20	Общие и административные расходы	46	(7 764)	(6 909)
22	Прочие доходы	47	2	458
23	Прочие расходы	47	(56)	(100)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		98 662	44 257
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(19 736)	(8 855)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(19 823)	(8 774)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	87	(80)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		78 926	35 403
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		78 926	35 403

Генеральный директор
(должность руководителя)

22 июля 2021 г.



(подпись)

Козаков Михаил Львович
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

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

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 1 полугодие 2021 г.**

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

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

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

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	17	18
1	Остаток на 01.01.2020 г.		60 010	11 590	123 453	195 053
4	Остаток на 01.01.2020 г. пересмотренный		60 010	11 590	123 453	195 053
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	79 979	79 979
13	Прочие распределения в пользу акционеров (участников)		-	-	(105 000)	(105 000)
14	Остаток на 30.06.2020 г.		60 010	11 590	98 433	170 033
15	Остаток на 01.01.2021 г.		60 010	11 590	112 586	184 186
18	Остаток на 01.01.2021 г. пересмотренный		60 010	11 590	112 586	184 186
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	154 874	154 874
27	Распределение в пользу акционеров (участников)		-	-	(21 000)	(21 000)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	17	18
29	Остаток на 30.06.2021 г. в том числе:		60 010	11 590	246 460	318 060

Генеральный директор
(должность руководителя)

22 июля 2021 г.



(подпись)

Козаков Михаил Львович
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

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

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 1 полугодие 2021 г.**

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

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

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

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 1 полугодие 2021 г.	За 1 полугодие 2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		-	151 497
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(13 477)	(10 130)
6	Проценты уплаченные		(300)	-
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		20 665	252 666
8 1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		(164 458)	65 972
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(26 627)	(22 410)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(252)	(287)
11	Уплаченный налог на прибыль		(32 541)	(48 484)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		225 140	(210 071)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		8 149	178 753
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		-	(820)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(210)	(770)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(210)	(1 589)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды		(21 000)	(105 000)
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(6 307)	(6 118)
42	Прочие поступления от финансовой деятельности		41	-
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(27 266)	(111 118)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(19 326)	66 045
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	5	68	45 500
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	48 929	23 495
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	29 671	135 040

Генеральный директор
(должность руководителя)

22 июля 2021 г.



(подпись)

Козаков Михаил Львович
(инициалы, фамилия)

ПРИМЕЧАНИЯ В СОСТАВЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

за I полугодие 2021 года

СОДЕРЖАНИЕ

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

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

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

Примечание 3. Основы составления отчетности

Таблица 3.1. Основы составления отчетности

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

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

Примечание 5. Денежные средства

Таблица 5.1. Денежные средства

Таблица 5.2. Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.4. Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

Таблица 5.5. Выверка изменений резерва под обесценение денежных средств

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

Таблица 10.1. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

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

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

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

Таблица 11.1. Займы выданные и прочие размещенные средства

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

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

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

Таблица 12.1. Дебиторская задолженность

Таблица 12.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

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

Таблица 23.1. Средства клиентов

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

Таблица 24.1. Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.3. Анализ процентных ставок и сроков погашения

Примечание 31. Управление капиталом

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

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

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Таблица 58.1. Остатки по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.3. Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

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

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.	<p>Во втором квартале Банк России продолжил курс на повышение ключевой ставки, и, своим решением 11 июня 2021 года, установил её в размере 5,50% годовых. Это на 50 базисных пунктов выше предыдущего значения. Таким образом за 2й квартал 2021 года, ключевая ставка повысилась на 1% годовых. По мнению регулятора, российская и мировая экономика восстанавливаются быстрее, чем ожидалось ранее. Это не замедлило сказаться на инфляционном давлении, которое складывается выше прогноза Банка России. По прогнозу регулятора на краткосрочном горизонте рост инфляции может усилиться с ростом цен на мировых товарных рынках, что может значимо сместить баланс рисков в сторону проинфляционных.</p> <p>В пресс релизе по итогам заседания совета директоров банка в июне, Банк России отметил, что повышенное инфляционное давление в условиях завершающегося восстановления экономики может привести к более значительному и продолжительному отклонению инфляции вверх от цели. Это формирует необходимость дальнейшего повышения ключевой ставки на ближайших заседаниях. Решения по ключевой ставке будут приниматься с учетом фактической и ожидаемой динамики инфляции относительно цели, развития экономики на прогнозном горизонте, а также оценки рисков со стороны внутренних и внешних условий и реакции на них финансовых рынков.</p> <p>Мировые финансовые рынки также немного озадачены ростом инфляции, в том числе и потребительской. В частности, вслед за резким скачком цен на сырьевых рынках, начали расти котировки ключевых продовольственных товаров – пшеницы, кукурузы, а также и других “soft commodities”. Это заставляет игроков немного поумерить пыл и оценить возможность паузы в поступлении дешевого финансирования. Да и риторика ФРС в последнее время очень недвусмысленна: медианный прогноз членов Федрезерва по увеличению ставки сместился на 2023 год, а семеро из них и вовсе прогнозируют повышение в 2022 году.</p> <p>Однако коррекция цен на металлы и древесину, которые взлетали ранее до рекордных отметок может служить показателем временного характера инфляции. Остывают медь, железная руда, никель и другие промышленные металлы. А вот нефть и газ штурмуют годовые максимумы, вызывая беспокойство по поводу роста производственных затрат, которые перейдут на конечных потребителей. На наш взгляд, едва ли такая динамика может сохраняться долгое время, так как существует множество рычагов для регулирования цен на рынках энергоресурсов. Один из таких примеров – ОПЕК, который регулирует объем поставок на рынке нефти благодаря договоренностям внутри картеля и, таким образом, влияет на цены.</p> <p>Для российского бюджета второй квартал сложился крайне удачно – наряду с высокими котировками на нефть, курс российского рубля укрепился весьма незначительно, что позволило получить рекордные цены за бочку российской нефти в рублях.</p> <p>На наш взгляд монетарные власти продолжают в третьем квартале курс на сдерживание инфляции путем умеренно-жесткой денежно-кредитной политики, а курс рубля будет держаться в диапазоне 72-76 рублей за 1 американский доллар.</p> <p>На протяжении третьего квартала 2021 года Организация планирует осуществлять инвестиции в финансовые инструменты с низким риска, в иностранную валюту, а также краткосрочные операции с акциями российских эмитентов с лимитированным риском.</p> <p>В случае дестабилизации ситуации в России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность Организации, будут приниматься меры по антикризисному управлению с целью снижения негативного воздействия ситуации, в том числе сокращение внутренних издержек, диверсификация финансовых вложений и расширение спектра предоставляемых клиентам услуг.</p> <p>Организация, по мнению его руководства, обладает достаточной степенью гибкости для приспособления к изменяющимся условиям</p>

Примечание 3. Основы составления 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	Настоящая промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее - ОСБУ), утвержденными Банком России. При подготовке отчетности Организация руководствовалась требованиями Положения Банка России от 03.02.2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров». С учетом особенностей и требований МСФО (IAS) 34 "Промежуточная финансовая отчетность", введенного в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 25.12.2015г № 217н, с изменениями и дополнениями, вступившими в силу с 01.01.2018г.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых, осуществляется по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о финансовом результате.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Общество не осуществляло ретроспективный пересчет информации на начало предшествующего отчетного периода

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	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно ОСБУ Организацией применялись предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Информация о суждениях, использованных при применении учетной политики, оказавших наиболее существенное влияние, раскрыта в следующих примечаниях: - обесценение финансовых инструментов: оценка того, имеет ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, произошел ли дефолт и включение прогнозной информации в оценку ожидаемых кредитных убытков; - оценка уровня иерархии справедливой стоимости.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Датой совершения операций по приобретению и выбытию (реализации) ценных бумаг является дата перехода прав собственности на ценную бумагу, определяемая в соответствии со статьей 29 Федерального Закона № 39-ФЗ либо условиями договора, если это предусмотрено законодательством РФ.</p> <p>Прекращение признания ценной бумаги – списание ценной бумаги с учета на балансовых счетах в результате выбытия (реализации) в связи с передачей прав собственности на ценную бумагу, погашением ценной бумаги либо невозможностью реализации прав, закрепленных ценной бумагой, а также в других случаях, когда выполняются предусмотренные МСФО (IFRS) 9 критерии для прекращения признания ценных бумаг.</p> <p>При погашении долговой ценной бумаги датой выбытия является день исполнения лицом, обязанным по ценной бумаге (далее – эмитент), своих обязательств по погашению долговой ценной бумаги.</p> <p>Приобретение (передача) прав собственности на ценные бумаги по операциям, совершаемым на условиях срочности, возвратности и платности, является основанием для первоначального признания (прекращения признания) ценных бумаг в случае, если это влечет переход всех рисков и выгод (либо практически всех рисков и выгод), связанных с владением переданной ценной бумагой, а также в других случаях, когда выполняются предусмотренные МСФО критерии для первоначального признания (прекращения признания) ценных бумаг.</p> <p>Ценные бумаги после первоначального признания классифицируются Организацией в зависимости от бизнес-модели, используемой для управления ценными бумагами, и характера предусмотренных условиями договора денежных потоков в одну из следующих категорий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости • Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход • Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

			В зависимости от выбранной модели учета активы и обязательства Организации отражаются по: <ul style="list-style-type: none"> • справедливой стоимости; • амортизированной стоимости; • первоначальной стоимости.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Остатки денежных (монетарных) активов и обязательств на отчетную дату, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу Центрального банка РФ на конец отчетного периода. Курсовые разницы, возникшие в результате изменения обменных курсов валют за период после первоначального принятия операции к учету до окончания отчетного периода, отражаются в отчете о прибылях и убытках как доход или убыток от курсовых разниц. Немонетарные активы и обязательства учитываются по историческому курсу на дату принятия к учету, курсовые разницы отсутствуют. Официальный курс Банка России составлял: <ul style="list-style-type: none"> - по состоянию на 30.06.2021 г. – 72,3723 руб. за доллар США. - по состоянию на 30.06.2021 г. – 86,2026 руб. за Евро. - по состоянию на 31.12.2020 г. - 73,8757 руб. за доллар США. - по состоянию на 31.12.2020 г. - 90,6824 руб. руб. за Евро.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. У Организации 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	не применимо
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	При подготовке настоящей финансовой отчетности Организация применила все новые и измененные международные стандарты бухгалтерского учета, международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), интерпретации Совета по Международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО) и Комитета по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности СМСФО (КИМСФО), которые имеют отношение к его деятельности и применяются к отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2020 года. Данные поправки не имеют влияния на учетную политику, изменения не вносились.
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	Международные стандарты финансовой отчетности используются в качестве концептуальной основы для разработки отраслевых стандартов бухгалтерского учета. В связи с этим для оценки ожидаемого влияния новых стандартов на отчетность Организация анализирует выпущенные, но не вступившие в силу МСФО. Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (выпущены в январе 2020 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2023 или после этой даты). Данные поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» поясняют требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. Поправки разъясняют влияние на классификацию наличия права на отсрочку урегулирования обязательства. Компания не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее финансовую отчетность. Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на Концептуальные основы» (выпущены в мае 2020 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2022 или после этой даты). Данные поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнесов» заменяют ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в

			<p>требования стандарта. Компания не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее финансовую отчетность.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению» (выпущены в мае 2020 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2022 или после этой даты).</p> <p>Данные поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» уточняют порядок учета поступлений от продажи изделий, произведенных в процессе доставки объекта основных средств до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства.</p> <p>Компания не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее финансовую отчетность.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора» (выпущены в мае 2020 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2022 или после этой даты).</p> <p>Данные поправки к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» уточняют порядок определения затрат, непосредственно связанных с договором, используемых при оценке обременительных договоров. Компания не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее финансовую отчетность.</p>
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 включают в себя наличные денежные средства и средства на счетах в банках. Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные финансовые активы, которые могут быть легко переведены в денежные средства и срок погашения которых составляет не более трех месяцев.</p> <p>Денежные средства с ограничением к использованию включают в себя остатки денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями займов или согласно банковскому законодательству. Денежные средства с ограничением к использованию не включаются в отчет о движении денежных средств. Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка, и используемые в рамках политики Организации по управлению денежными средствами, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета о движении денежных средств.</p>
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>Организация определяет справедливую стоимость денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или банковского вклада, на основании МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". Средства, размещенные в кредитных организациях являются статьями, которые могут быть конвертированы в известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному изменению стоимости. Данные средства отражаются по амортизированной стоимости. Средства, размещенные Обществом в кредитных организациях и банках-нерезидентах, представлены сделками обратного репо, средствами в клиринговых организациях и организациях, занимающихся брокерской деятельностью.</p>
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>Организация применяет МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Ценные бумаги, приобретенные в целях продажи в краткосрочной перспективе (предназначенные для торговли), признаются как ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если их справедливая стоимость может быть надежно определена. Справедливая стоимость определяется на основании доступных рыночных котировок на идентичные или аналогичные активы или с привлечением независимого оценщика. Справедливая стоимость ценных бумаг при первоначально признании, за исключением ценных бумаг, оцениваемых по</p>

			справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	не применимо
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займов выданных и прочих размещенных средств, а также дебиторской задолженности. Согласно МСФО (IFRS) 9 оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки оцениваются одним из следующих способов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков. Это ожидаемые кредитные убытки, которые возникают в результате возможных событий дефолта в течение 12 месяцев после отчетной даты; и - на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Это ожидаемые кредитные убытки, которые возникают в результате возможных событий дефолта на протяжении всего срока действия финансового инструмента. Порядок учета средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах описан в п. 10 настоящего Примечания. Займы выданные и прочие размещенные средства включает средства, переданные по заключенному между Обществом и контрагентом (заемщиком) договору займа, маржинальные займы, а также суммы денежных средств, переданных по договору обратного репо, заключенному с некредитными организациями. <p>Займы подлежат отражению в учете в дату перевода денежных средств и в момент первоначального признания учитываются по справедливой стоимости. При первоначальном признании, в случае признания ЭСП по договору нерыночной, к договору применяется рыночная процентная ставка в качестве ЭСП и пересчитывается его амортизированная стоимость с применением метода ЭСП. После первоначального признания и до прекращения признания займы выданные и прочие размещенные средства учитываются по амортизированной стоимости. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает вследствие договорных отношений между Обществом и контрагентами по договорам оказания услуг, поставки товаров в момент признания доходов от реализации этих товаров (работ, услуг).</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Организация не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы представляют собой требования Организации, которые не были классифицированы в качестве финансовых активов по справедливой или амортизированной стоимости. Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение. Организация оценивает резервы по обесценению прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», сравнивая возмещаемую стоимость актива с его балансовой стоимостью. Расходы и доходы от изменения резервов по прочим активам учитываются на нетто-основе в статьях «Прочие расходы» и «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах Организации.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Учет финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, осуществляется по справедливой стоимости. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости в первую очередь используются наблюдаемые рыночные данные. При отсутствии текущих рыночных цен на активном рынке используются наблюдаемые параметры и иные методы оценки.

Номер строк и	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании Организация оценивает обязательство по справедливой стоимости, последующая оценка производится по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из средств клиентов, кредитов, займов и прочих привлеченных средств, выпущенных долговых ценных бумаг, а также кредиторской задолженности. По брокерским сделкам, которые заключаются по договору поручения или агентскому договору (от имени и за счет клиента), денежные расчеты не отражаются в бухгалтерском учете Организации. Соответственно, заключение и исполнение подобных сделок не приводит к изменению обязательств Организации перед клиентами, отраженными в составе финансовых обязательств по амортизированной стоимости. Ценные бумаги клиентов Организации не удовлетворяют критериям признания в качестве актива и не отражаются на балансе Организации. Соответственно, операции по получению или передаче клиентами Организации таких ценных бумаг не приводят к изменениям обязательств перед клиентами, отраженных в составе финансовых обязательств по амортизированной стоимости.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Возможность проведения взаимозачета финансовых активов и обязательств и отражения в отчете о финансовом положении чистой величины предусмотрена только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	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			

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	<p>Основное средство - объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: - объект способен приносить Компании экономические выгоды в будущем; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.</p> <p>Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 руб. для основных средств, которые введены в эксплуатацию до 31.12.2015 г. и не более 100.000 рублей для основных средств, введенных в эксплуатацию после 01.01.2016 г. за единицу списываются на затраты полностью по мере отпуска их в эксплуатацию. Объекты основных средств отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Организация учитывает объекты основных средств по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.</p>
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Организация применяет линейный метод начисления амортизации для всех объектов основных средств.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	<p>Организация устанавливает следующие сроки полезного использования для каждой группы основных средств:</p> <p>Компьютеры и оргтехника - 1-10 Офисное оборудование - 1-15 Мебель и принадлежности - 5-7</p> <p>Для каждого основного средства (или для каждой группы основных средств) Организация при первоначальном признании определяет срок полезного использования для целей начисления амортизации.</p> <p>Организация включает в стоимость основных средств затраты, связанные с использованием заемных средств, привлеченных для приобретения, строительства или реконструкции основных средств</p>
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальный актив - 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 Организацией при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; • Организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Организации на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Организация имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>При невыполнении одного из условий признания расходы на нематериальные активы</p>

			<p>списываются на расходы периода.</p> <p>Организация объединяет в однородные группы нематериальные активы, схожие по характеру и использованию в Организации. В отношении нематериальных активов применяется следующая группировка:</p> <ul style="list-style-type: none"> • лицензии; • программные продукты; • объекты прав интеллектуальной собственности; • деловая репутация (гудвил);
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Организация также включает в стоимость нематериальных активов процентные расходы по займам, относящиеся к приобретению нематериального актива, в случае если они удовлетворяют критериям МСФО (IAS) 23. При последующей оценке нематериальных активов Организация применяет модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	<p>Все нематериальные активы Организации делятся на две категории:</p> <ul style="list-style-type: none"> • активы с определенным сроком использования, которые амортизируются; • активы с неопределенным сроком использования, которые не амортизируются.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Сроком полезного использования для НМА с определенным сроком использования является период, на протяжении которого Организация предполагает использовать этот актив
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды;</p> <p>Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.</p> <p>В себестоимость самостоятельно созданного Обществом нематериального актива включаются все прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки этого актива к использованию в соответствии с намерениями руководства: затраты на материалы и услуги, использованные или потребленные при создании нематериального актива; затраты на вознаграждения работникам, возникающие в связи с созданием нематериального актива; выплаты, необходимые для регистрации юридического права (информационно-консультационные услуги, госпошлина за регистрацию); амортизация патентов и лицензий, использованных для создания нематериального актива; иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива, а также с производством и подготовкой нематериального актива к использованию в соответствии с намерениями руководства</p> <p>Общества. Созданные Обществом нематериальные активы Общество регистрирует в государственных органах и получает патенты, свидетельства, другие охраняемые документы. Если Общество не может отделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных</p>

			на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются им в качестве затрат на стадии исследований. Если по каким-либо причинам работы по созданию нематериального актива были прекращены до того, как нематериальный актив приведен в состояние, пригодное для его использования в соответствии с намерениями руководства Общества, то затраты, осуществленные на стадии разработки, относятся на расходы периода. Затраты, первоначально признанные Обществом в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Организация отражает в бухгалтерском учете результаты первоначального признания либо изменений обязательств по вознаграждениям работникам в составе расходов (доходов). Затраты и издержки Организации, подлежащие возмещению работниками, расходами не признаются, а подлежат бухгалтерскому учету в качестве дебиторской задолженности. Расходы на заработную плату, страховые взносы, оплачиваемые ежегодные отпуска, больничные листы отражаются в том периоде, когда соответствующие расходы были фактически начислены. При отражении расходов на персонал Организация руководствуется требованиями Положения Банка России № 489-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями» от 04.09.2015г.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	не применимо
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	не применимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	не применимо
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервы – оценочные обязательства, признанные в качестве обязательства, представляют собой существующие обязательства, возникающие из прошлых событий, для урегулирования которых представляется вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. Условные обязательства, не признанные в качестве обязательства, представляют собой: • либо возможные обязательства, поскольку наличие у Компании существующего обязательства, которое может привести к выбытию ресурсов, содержащих экономические выгоды, еще требует подтверждения; • либо существующие обязательства, которые не удовлетворяют критериям признания, или в отношении которых не представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, или невозможно привести достаточно надежную расчетную оценку величины обязательства. Резерв – оценочное обязательство признается Компанией при одновременном соблюдении следующих условий: • у Компании существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Компании (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя

			<p>обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких);</p> <ul style="list-style-type: none"> • представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; • возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	<p>Аренда признается в качестве актива в форме права пользования и соответствующего обязательства на дату, когда арендованный актив стал доступен для использования Организацией. Каждый платеж по аренде распределяется между обязательством и финансовыми расходами. Финансовые расходы отражаются в составе прибыли или убытка в течение срока аренды, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по оставшемуся обязательству по аренде за каждый период. Актив в форме права пользования амортизируется линейным способом в течение более короткого из сроков, срока полезного использования актива и срока аренды. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату первоначального признания, дисконтированных с использованием процентной ставки.</p>
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	У Организации отсутствуют договора краткосрочной аренды и объекты с низкой стоимостью.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>Кредиторская задолженность – задолженность Общества перед контрагентами, персоналом Общества, задолженность по расчетам по налогам и сборам, прочая задолженность. Кредиторская задолженность признается в том случае, когда Общество становится стороной по договору, вследствие заключения которого у него возникает юридическая обязанность выплатить денежные средства.</p>
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	не применимо
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	не применимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	не применимо
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Отложенные налоговые активы, возникающие из перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отражаются в бухгалтерском учете, если Общество ожидает получение налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах, с ежеквартальной периодичностью на последний день каждого квартала. Прекращение признания отложенных налоговых активов в отношении перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, происходит при их полном использовании, несоответствии условиям признания, и подлежит отражению в бухгалтерском учете на конец каждого квартала.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства рассчитывается в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально на последний день каждого квартала.</p> <p>Отложенные налоговые активы рассчитываются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах ежеквартально на последний день каждого квартала. В той мере, в которой Общество не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного</p>

			налогового актива не подлежит признанию.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Организация отражает суммы начисленного промежуточного распределения прибыли и распределения прибыли, начисленного по решению годового собрания, которые списываются в корреспонденции со счетом по учету нераспределенной прибыли после решения годового собрания участников о выплате (объявлении) сумм распределения части прибыли между участниками.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2021 г.			На 31.12.2020 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
3	Денежные средства на расчетных счетах	1 072	4	1 068	1 758	7	1 752
5	Прочие денежные средства	28 598	92	28 507	47 171	151	47 020
6	Итого	29 671	96	29 575	48 929	158	48 772

По состоянию на 30 июня 2021 г. остатки денежных средств Компании были размещены в трех российских кредитных организациях (на 31 декабря 2020 г. – в трех). Совокупная сумма этих остатков на 30 июня 2021 г. составляла 29 671 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 48 929 тыс. руб.), или 100 процентов от общей суммы денежных средств.
По строке «Прочие денежные средства» отражены денежные средства на специальных брокерских и депозитарных счетах Компании, открытых в российских кредитных организациях. Сумма средств клиентов, которые не предоставили право использовать средства, размещенные на указанных счетах, в интересах Компании по состоянию на 30 июня 2021 года составила 173 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 54 тыс. руб.).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	29 575	48 772
4.1	Прочее	96	158
5	Итого	29 671	48 929

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств, за 1 полугодие 2021 г.

Таблица 5.4
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 758	-	47 171	48 929
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 758	-	47 171	48 929
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	585 989	-	19 775 284	20 361 273

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	585 989	-	19 775 284	20 361 273
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	586 675	-	19 793 856	20 380 531
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	586 675	-	19 793 856	20 380 531
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 072	-	28 598	29 671
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 072	-	28 598	29 671

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств, за 1 полугодие 2020 г.

Таблица 5.4
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе:	807	-	22 688	23 495
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	807	-	22 688	23 495
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	712 295	-	9 036 778	9 749 073
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	712 295	-	9 036 778	9 749 073
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	712 266	-	8 925 261	9 637 527
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	712 266	-	8 925 261	9 637 527
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:	836	-	134 204	135 040
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	836	-	134 204	135 040

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, за 1 полугодие 2021 г.

Таблица 5.5
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	7	151	158

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7	151	158
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	5	30	35
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5	30	35
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	8	90	97
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8	90	97
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	4	92	96
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4	92	96

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, за 1 полугодие 2020 г.

Таблица 5.5
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	4	73	76
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4	73	76
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	10	372	382
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10	372	382
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	10	15	25
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10	15	25
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	3	430	433
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3	430	433

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1
(тыс. руб.)

Номер строк и	Наименование показателя	На 30.06.2021 г.			На 31.12.2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	592 198	1 480	590 717	122 639	307	122 333
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	27 405	69	27 336	14 775	37	14 738
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	22 821	180	22 641	44 120	349	43 772
13	Итого	642 424	1 729	640 695	181 535	692	180 843

Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения, включают средства брокерских клиентов, которые предоставили и не предоставили право использовать свои средства в интересах Компании. Компания не имеет возможности воспользоваться в кратчайшие сроки средствами в клиринговых организациях, предназначенных для исполнения обязательств, допущенных к клирингу.

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, за 1 полугодие 2021 г.

Таблица 10.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	9	10	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	122 639	14 775	44 120	181 535

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	9	10	12	14
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	122 639	14 775	44 120	181 535
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	23 257 912	14 251	342 832	23 614 995
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	23 257 912	14 251	342 832	23 614 995
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(22 788 354)	(1 621)	(364 131)	(23 154 106)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(22 788 354)	(1 621)	(364 131)	(23 154 106)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	592 198	27 405	22 821	642 424
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	592 198	27 405	22 821	642 424

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, за 1 полугодие 2020 г.

Таблица 10.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	9	10	12	14

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	9	10	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	89 387	12 381	145 163	246 931
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	89 387	12 381	145 163	246 931
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	16 312 460	3 165	860 856	17 176 481
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	16 312 460	3 165	860 856	17 176 481
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(16 075 555)	(1 556)	(911 958)	(16 989 069)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(16 075 555)	(1 556)	(911 958)	(16 989 069)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	326 291	13 990	94 061	434 342
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	326 291	13 990	94 061	434 342

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах, за 1 полугодие 2021 г.

Таблица 10.3
(тыс. руб.)

Номер строк и	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	9	10	12	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	307	37	349	692
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	307	37	349	692
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 230	32	51	1 313
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 230	32	51	1 313
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(57)	-	(219)	(276)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(57)	-	(219)	(276)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 480	69	180	1 729
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 480	69	180	1 729

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах, за 1 полугодие 2020 г.

Таблица 10.3
(тыс. руб.)

Номер строк и	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	9	10	12	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	223	31	1 147	1 401
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	223	31	1 147	1 401
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 245	8	88	1 341
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 245	8	88	1 341
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(653)	(4)	(491)	(1 148)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(653)	(4)	(491)	(1 148)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	816	35	743	1 594
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	816	35	743	1 594

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1
(тыс. руб.)

Номер строк и	Наименование показателя	На 30.06.2021 г.			На 31.12.2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	2 793	227	2 566	2 718	253	2 465
8	Итого	2 793	227	2 566	2 718	253	2 465

По состоянию на 30 июня 2021 и на 31 декабря 2020 года по статье "Займы выданные и прочие размещенные денежные средства" бухгалтерского баланса отражена сумма обеспечительного (гарантийного) платежа по финансовой аренде. Контрагентом по данному договору аренды является ООО "Валовая 37".

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств, за 1 полугодие 2021 г.

Таблица 11.2
(тыс. руб.)

Номер строк и	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 718	2 718
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 718	2 718
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	75	75
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	75	75
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2 793	2 793
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 793	2 793

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств, за 1 полугодие 2020 г.

Таблица 11.2
(тыс. руб.)

Номер строк и	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	2 476	2 476
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 476	2 476
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	90	90
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	90	90
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	2 567	2 567
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 567	2 567

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам, за 1 полугодие 2021 г.

Таблица 11.3
(тыс. руб.)

Номер строк и	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	253	253
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	253	253
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(26)	(26)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(26)	(26)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	227	227
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	227	227

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам,
за 1 полугодие 2020 г.**

Таблица 11.3
(тыс. руб.)

Номер р строк и	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	218	218
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	218	218
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	70	70
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	70	70
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(35)	(35)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(35)	(35)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	253	253
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	253	253

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2021 г.			На 31.12.2020 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	214	-	214	118	-	118
5	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	229	18	211	-	-	-
6	Прочая дебиторская задолженность	125 668	-	125 668	99 031	-	99 031
7	Итого	126 111	18	126 093	99 150	-	99 150

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности, за 1 полугодие 2021 г.

Таблица 12.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	118	-	99 031	99 150
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	118	-	99 031	99 150
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	5 143	364	245 983	251 490
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 143	364	245 983	251 490
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(5 047)	(134)	(219 347)	(224 529)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	6	7	8
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(5 047)	(134)	(219 347)	(224 529)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	214	229	125 668	126 111
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	214	229	125 668	126 111

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности, за 1 полугодие 2020 г.

Таблица 12.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	206	150 575	150 781
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	206	150 575	150 781
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	5 942	130 000	135 942
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 942	130 000	135 942
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(5 987)	(208 391)	(214 378)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(5 987)	(208 391)	(214 378)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	161	72 184	72 345
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	161	72 184	72 345

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, за 1 полугодие 2021 г.

Таблица 12.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Итого
1	2	6	8
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	28	28
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	28	28
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(10)	(10)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(10)	(10)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	18	18
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	18	18

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

Средства клиентов

Таблица 23.1
(тыс. руб.)

Номер строк и	Наименование показателя	На 30.06.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	475 869	153 756
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	170	4
6	Итого	476 039	153 760

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1
(тыс. руб.)

Номер строк и	Наименование показателя	На 30.06.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	6 510	12 818
15	Итого	6 510	12 818

В течение 1 полугодия 2021 г. и в 2020 г., Компания не признавала прибыли (убытки) от первоначального признания займов и прочих привлеченных средств по ставкам ниже (выше) рыночных.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2021 г.		На 31.12.2020 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	5,5	01.04.2022	5,5-8	01.04.2022

Примечание 31. Управление капиталом

В течение 1 полугодия 2021 года Компания соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. Минимальный размер собственных средств Компании, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 15 000 тыс. рублей. На 30 июня 2021 года величина собственных средств Компании составляет 307 656 тыс. рублей.

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

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

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

На 30.04.2021/ На 30.04.2020 – 215 243 тыс. рублей / 110 849 тыс. рублей

На 31.05.2021/ На 31.05.2020 – 197 827 тыс. рублей / 93 899 тыс. рублей

На 30.06.2021/ На 30.06.2020 – 307 656 тыс. рублей/ 156 769 тыс. рублей

В течение 1 полугодия 2021 года Компания не допускала нарушений требований, установленных Банком России к уровню собственных средств.

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

Анализ изменений резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, за 1 полугодие 2021 г.

Таблица 37.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2021	692	253	-	945
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	1 037	(26)	18	1 029
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 30.06.2021	1 729	227	18	1 974

Анализ изменений резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, за 1 полугодие 2020 г.

Таблица 37.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2020	1 401	218	-	1 619
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	193	35	-	228
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 30.06.2020	1 594	253	-	1 847

Детальная информация о движении резервов под обесценение и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в Примечании 10, займов выданных и прочих размещенных средств - в Примечании 11, дебиторской задолженности - Примечании 12.

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

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2021 г.	За 1 полугодие 2020 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
29	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	197	16
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	8	366
34	Итого	205	381
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	2 133	988
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	41	33
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	77	163
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	2 266	2 573
42	Итого	4 517	3 757
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	242 953	128 815
48	Итого	242 953	128 815
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
56	Всего	247 675	132 953

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2021 г.	За 2 квартал 2020 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
29	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	111	13
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	7	13
34	Итого	118	25
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	1 147	275
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	17	19
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	77	127
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	1 167	947
42	Итого	2 408	1 368
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	125 150	72 049
48	Итого	125 150	72 049
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
56	Всего	127 675	73 442

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2021 г.	За 1 полугодие 2020 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	(39 348)	(20 341)
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	620	336
4	Итого, в том числе:	(38 727)	(20 004)
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(38 727)	(20 004)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2021 году составляет
(в 2020 году:

20
20

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

Таблица 48.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2021 г.	За 2 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	(19 823)	(8 774)
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	87	(80)
4	Итого, в том числе:	(19 736)	(8 855)
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(19 736)	(8 855)

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами, на 30.06.2021 г.

Таблица 58.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	9	10
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	426 110	426 110
24	средства клиентов	426 110	426 110

Остатки по операциям со связанными сторонами, на 31.12.2020 г.

Таблица 58.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	9	10
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	40 927	40 927
24	средства клиентов	40 927	40 927

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

Общество не имеет выданных гарантий и поручительств, а также договорных обязательств по будущим операциям со связанными сторонами на 30 июня 2021г. и на 31 декабря 2020г.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 1 полугодие 2021 г.

Таблица 58.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	2 459	2 459
16	Расходы на персонал	(12 343)	-	(12 343)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 1 полугодие 2020 г.

Таблица 58.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	2 029	2 029
16	Расходы на персонал	(8 944)	-	(8 944)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 2 квартал 2021 г.

Таблица 58.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	1 404	1 404
16	Расходы на персонал	(6 171)	-	(6 171)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 2 квартал 2020 г.

Таблица 58.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	936	936
16	Расходы на персонал	(4 310)	-	(4 310)

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2021 г.	За 1 полугодие 2020 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	12 343	8 944

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателей	За 2 квартал 2021 г.	За 2 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	6 171	4 310

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

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

Генеральный директор
(должность руководителя)

«22» июля 2021 г.



(подпись)

Козаков Михаил Львович
(инициалы, фамилия)