
**Общество с ограниченной ответственностью
«Кредит Свисс Секьюритиз (Москва)»**

Промежуточная бухгалтерская
(финансовая) отчетность

По состоянию на 31 марта 2021 года и

за первый квартал 2021 года

(неаудированные данные)

Оглавление

Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации	1
Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации	2
Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации	3
Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации	4
Содержание примечаний	
Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации	5
Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность	6
Примечание 3. Основы составления отчетности	7
Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	7
Примечание 5. Денежные средства	20
Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	20
Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	20
Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность	21
Примечание 20. Прочие активы	21
Примечание 21. Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21
Примечание 23. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов	21
Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	22
Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность	22
Примечание 29. Прочие обязательства	22
Примечание 30. Капитал	22
Примечание 31. Управление капиталом	22
Примечание 32. Расходы за вычетом доходов (доходы за вычетом расходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	23
Примечание 34. Процентные доходы	23
Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	23
Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	23
Примечание 42. Расходы на персонал	24
Примечание 43. Прямые операционные расходы	24
Примечание 44. Процентные расходы	24
Примечание 46. Общие и административные расходы	24
Примечание 47. Прочие доходы и расходы	24
Примечание 48. Налог на прибыль	25
Примечание 52. Управление рисками	25
Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов	25
Примечание 58. Операции со связанными сторонами	26

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	Основной регистрационный номер	Регистрационный номер
45286585000	18347508	1027739518927	70602

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на «31» марта 2021г.

Общество с ограниченной ответственностью «Кредит Свисс Секьюритиз (Москва)» /

ООО «Кредит Свисс Секьюритиз (Москва)»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 125047, Российская Федерация, город Москва, ул. 1-я Тверская-Ямская, дом 21

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 марта 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	1 071 736	332 152
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		178 723	3 593
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	178 723	3 593
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		8 022 411	10 211 601
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	8 020 097	9 992 334
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	-	-
11	дебиторская задолженность	12	2 314	219 267
17	Нематериальные активы	18	4 636	5 085
18	Основные средства	19	3 717	3 885
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	31 941	22 086
20	Отложенные налоговые активы	48	-	3 128
21	Прочие активы	20	6 809	4 746
22	Итого активов		9 319 973	10 586 276
Раздел II. Обязательства				
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	21	-	-
24	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21	-	-
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		8 017 609	9 313 506
27	средства клиентов	23	4 453 906	4 544 220
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	3 562 081	4 540 382
30	кредиторская задолженность	26	1 622	228 904
34	Отложенные налоговые обязательства	48	206	-
36	Прочие обязательства	29	2 903	6 970
37	Итого обязательств		8 020 718	9 320 476
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	727 090	727 090
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		572 165	538 710
52	Итого капитала		1 299 255	1 265 800
53	Итого капитала и обязательств		9 319 973	10 586 276

Генеральный директор
«29» апреля 2021 г.



/Голощапова П.В.

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	Основной регистрационный номер	Регистрационный номер
45286585000	18347508	1027739518927	70602

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за первый квартал 2021г.

Общество с ограниченной ответственностью «Кредит Свисс Секьюритиз (Москва)» /

ООО «Кредит Свисс Секьюритиз (Москва)»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 125047, Российская Федерация, город Москва, ул. 1-я Тверская-Ямская, дом 21

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (Квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За первый квартал 2021 г.	За первый квартал 2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		22 085	15 543
2	расходы за вычетом доходов (доходы за вычетом расходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	(8 438)	(26 358)
4	процентные доходы	34	1 759	11 993
5	дивиденды и расходы за вычетом доходов (доходы за вычетом расходов) от участия		201	52
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	37	(6)	(8)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	28 569	29 864
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	64 842	48 016
16	Расходы на персонал	42	(17 781)	(17 974)
17	Прямые операционные расходы	43	(2 929)	(1 341)
18	Процентные расходы	44	(1 203)	(482)
20	Общие и административные расходы	46	(19 794)	(13 195)
22	Прочие доходы	47	2	-
23	Прочие расходы	47	(165)	(125)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		45 057	30 442
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(11 602)	(13 211)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(8 267)	(14 998)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(3 335)	1 787
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		33 455	17 231
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		33 455	17 231

Генеральный директор
«29» апреля 2021 г.



/Голощапова П.В.

Общество с ограниченной ответственностью «Кредит Свисс Секьюритиз (Москва)»
 Отчет об изменении собственного капитала неакредитованной финансовой организации
 (если не указано иное, все суммы приведены в тысячах российских рублей)

Код территории по ОКТО		Код неакредитованной финансовой организации	
по ОКПО		Основной регистрационный номер	Регистрационный номер
45286585000		18347508	70602

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

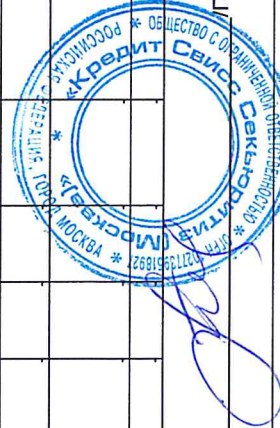
за первый квартал 2021г.

Общество с ограниченной ответственностью «Кредит Свисс Секьюритиз (Москва)» /
 ООО «Кредит Свисс Секьюритиз (Москва)»
 (полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 125047, Российская Федерация, город Москва, ул. 1-я Тверская-Ямская, дом 21

Код формы по ОКУД: 0420004
 Годовая (квартальная)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционеры (участники)	Резерв переоценки инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости совокупный доход	Оценочный резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости или через убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	Остаток на 1 января 2020 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 1 января 2020 г.		727 090													1 468 046	2 195 136
4	Остаток на 1 января 2020 г.																
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		727 090														
14.1	Остаток на 31 марта 2020 г.		727 090														
15	Остаток на 1 января 2021г.		727 090														
18	Остаток на 1 января 2021г.	18	727 090														
19	Прибыль (убыток) после налогообложения																
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)																
29	Остаток на 31 марта 2021 г.	49	727 090														
																572 165	1 299 255



Генеральный директор

«29» апреля 2021 г.

Голощапова П.В.

Примечания на страницах 5 – 47 являются неотъемлемой частью настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	Основной регистрационный номер	Регистрационный номер
45286585000	18347508	1027739518927	70602

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за первый
квартал
2021г.

Общество с ограниченной ответственностью «Кредит Свисс Секьюритиз (Москва)» /
ООО «Кредит Свисс Секьюритиз (Москва)»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 125047, Российская Федерация, город Москва, ул. 1-я Тверская-Ямская, дом 21

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За первый квартал 2021 г.	За первый квартал 2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		4 370	291 863
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(187 937)	(27 735)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		64 842	48 016
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(2 743)	(7 296)
5	Проценты полученные		1 857	12 240
6	Проценты уплаченные		(1 100)	(461)
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		201	52
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(21 595)	(29 527)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(22 107)	(13 521)
11	Уплаченный налог на прибыль		(18 122)	(9 414)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		1 859 189	(2 874 927)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		1 676 855	(2 610 710)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-	-
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		-	-
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
34	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		20 398 943	20 768 464
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		(21 359 811)	(16 975 899)
39	Выплаченные дивиденды		-	-
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(237)	(237)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(961 105)	3 792 328
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		715 750	1 181 618
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		23 835	356 994
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	332 152	704 782
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	1 071 737	2 243 394

Генеральный директор
«29» апреля 2021 г.

/Голощапова П.В.

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1 Основная деятельность некредитной финансовой организации

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	Компания осуществляет свою деятельность в соответствии со следующими лицензиями: – лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности 045-12077-100000; – лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление дилерской деятельности 045-12080-010000. Лицензии не имеют ограничения срока действия.
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	17 марта 2009 г.
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	Брокерская деятельность и дилерская деятельность.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Неприменимо.
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Общество с ограниченной ответственностью.
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Неприменимо.
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Материнское предприятие: Кредит Свисс АГ Бенефициарные владельцы, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале) отсутствуют. Парадиплац 8, 8001 Цюрих, Швейцария
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит некредитная финансовая организация	Компания не имеет филиалов, открытых на территории Российской Федерации.
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Компания не имеет филиалов, открытых на территории иностранных государств.
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Компания не имеет филиалов, открытых на территории иностранных государств.
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	125047, Российская Федерация, г. Москва, ул. 1-я Тверская-Ямская, д. 21.
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	125047, Российская Федерация, г. Москва, ул. 1-я Тверская-Ямская, д. 21.
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	Средняя численность персонала на 31 марта 2021г. составляет 7 человек.
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	В тысячах российских рублей, если не указано иное.
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	

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			
Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	МСФО (IAS) 1	3 Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.	4 Российская Федерация. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. 11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Вышеуказанные меры постепенно смягчались в течение 2020 г. и 2021 г. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказывать негативное влияние на бизнес, участников рынка, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени. Руководство Компании принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Компании и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам: <ul style="list-style-type: none"> – сокращение позиций в собственном инвестиционном портфеле и снижение валютных рисков в период ослабления рубля; – продолжение деятельности – не менее 50% сотрудников переведены на режим удаленной работы с возможностью периодически посещать офис, в случае необходимости; – для сотрудников организовано тестирование на COVID-19 в офисе Компании; – сотрудникам предоставляются средства индивидуальной защиты, в офисах установлены антисептики, и организована термометрия на входе. Проведенные стресс-тесты показали эффективность мер по снижению рисков и отсутствие нарушений в соблюдении нормативов достаточности капитала и ликвидности. Однако, будущие последствия сложившейся экономической ситуации и принятых мер сложно прогнозировать, в связи с чем текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Для оценки ожидаемых кредитных убытков Компании использует подтверждаемую прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических показателей. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых. В Примечаниях 4 и 52 представлена дополнительная информация о том, как Компания включает прогнозную информацию в модели ожидаемых кредитных убытков.

Примечание 3. Основы составления отчетности

Таблица 3.1 Основы составления отчетности

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Четкое и безоговорочное заявление некорректной финансовой организации о соответствии бухгалтерской (финансовой) отчетности МСФО	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с требованиями Отраслевых стандартов бухгалтерского учета (далее – «ОСБУ»). Компания последовательно применяет учетную политику, как описано далее, ко всем отчетным периодам в данной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отчетность подготовлена в соответствии с требованиями положения Центрального Банка Российской Федерации 532-П.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по фактическим затратам, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, отраженных по справедливой стоимости
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Компания не производила реклассификации сравнительных сумм
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Компания не производила реклассификации сравнительных сумм
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Компания не производила реклассификации сравнительных сумм
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения (ретроспективного пересчета или реклассификации) на информацию на начало предшествующего отчетного периода	Неприменимо

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

Таблица 4.1 Принципы учетной политики, важные бухгалтерские суждения в применении учетной политики

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями ОСБУ обязывает руководство делать суждения, расчетные оценки и допущения, влияющие на применение учетной политики и величину представленных в финансовой отчетности активов и обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают. Примечание 56 в части справедливой стоимости финансовых активов и обязательств представляет информацию в отношении существенных неопределенных оценок и критических мотивированных суждений при применении положений учетной политики.

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	<p>При подготовке данной финансовой информации были использованы профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, влияющие на применение учетной политики и величину представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности активов и обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.</p> <p>Информация о суждениях, использованных при применении учетной политики, оказавших наиболее существенное влияние, раскрыта в следующих примечаниях:</p> <ul style="list-style-type: none"> классификация финансовых активов: оценка бизнес-модели, в рамках которой удерживаются финансовые активы, и оценка того, предусматривают ли договорные условия финансового актива выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенный остаток основной суммы. <p>Информация о допущениях и оценках, связанных с неопределенностью, в отношении которых существует значительный риск того, что они могут явиться причиной существенной корректировки данных, раскрыта в следующих примечаниях:</p> <ul style="list-style-type: none"> обесценение финансовых инструментов: оценка того, имеет ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, и включение прогнозной информации в оценку ожидаемых кредитных убытков.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p><i>Первоначальное признание</i></p> <p>При первоначальном признании финансовый актив или финансовое обязательство оценивается по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства. Справедливая стоимость определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».</p> <p><i>Классификация и последующая оценка</i></p> <p>В соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» после первоначального признания финансовые активы отражаются в бухгалтерском учёте по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> бизнес-модели, используемой Компанией для управления финансовыми активами, характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками. <p>Финансовые активы оцениваются Компанией по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> управление финансовыми активами осуществляется на основе бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных условиями финансового актива денежных потоков, договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. <p>Финансовые активы оцениваются Компанией по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> управление финансовыми активами осуществляется на основе бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных условиями финансового актива денежных потоков, так и продажа финансового актива, договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.</p> <p>финансовые активы оцениваются Компанией по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Кроме того, при первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям для оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учётное несоответствие, которое иначе возникло бы.</p> <p>При первоначальном признании инвестиций в долевыми инструментами, не предназначенные для торговли, Компания может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.</p> <p>При первоначальном признании финансового актива классифицируется в одну из трех категорий.</p>
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату, переводятся в функциональную валюту по курсу Банка России, действовавшему на отчетную дату.</p> <p>Прибыли или убытки, возникающие при изменении справедливой стоимости финансового актива или обязательства, классифицированному в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, отражаются в составе прибыли или убытка. По финансовым активам и обязательствам, отраженным по амортизированной стоимости, прибыль или убыток отражается в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания или обесценения финансового актива или обязательства, а также в процессе начисления соответствующей амортизации.</p>
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<p>Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Компания действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком.</p> <p>Руководство уверено в способности Компании выполнять обязательства в соответствии с условиями договоров, заключенных на отчетную дату.</p> <p>Неприменимо.</p>
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	
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)	Неприменимо.
8	МСФО (IAS) 8	Указываются 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	МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
		предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).</p> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся на дату, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).</p> <p>Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).</p> <p>Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).</p> <p>«Доход, полученный до начала целевого использования», «Обременительные договоры – Затраты на исполнение договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 годы – поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).</p> <p>Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты).</p>
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности.			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	<p>Денежные и приравненные к ним средства включают высоколиквидные объекты, легко конвертируемые в заранее известные суммы денежных средств с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев и не подверженные значительному риску изменения их стоимости.</p> <p>В категорию денежных средств и их эквивалентов Компанией классифицируются следующие активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> – денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; – денежные средства на брокерских счетах на фондовых биржах. <p>Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.</p>
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	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 Компанией в кредитных организациях и банках-нерезидентах, представлены сделками обратного репо с кредитными организациями и средствами в клиринговых организациях.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 15,	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>При первоначальном признании, а также при последующем учете ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости.</p> <p>Компания ежедневно рассчитывает справедливую стоимость ценных бумаг,</p>

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
	МСФО (IFRS) 9		оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Оценка справедливой стоимости ценной бумаги осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 13. Неприменимо.
12	МСФО (IAS) 21, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	
13	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Амортизированная стоимость финансового актива или финансового обязательства определяется методом эффективной процентной ставки (далее – «ЭПКС») в соответствии с МСФО (IFRS) 9.</p> <p>Валовая балансовая стоимость финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости, – это амортизированная стоимость финансового актива до корректировки на величину оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.</p> <p>Обесценение</p> <p>Оценочные резервы под убытки оцениваются в соответствии с МСФО (IFRS) 9.</p> <p>Оценка ожидаемых кредитных убытков</p> <p>Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку кредитных убытков, взвешенных по степени вероятности наступления дефолта. Они оцениваются следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> – в отношении финансовых активов, не являющихся кредитно-обесцененными по состоянию на отчетную дату: как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (то есть разница между потоками денежных средств, причитающихся Компании в соответствии с договором, и потоками денежных средств, которые Компания ожидает получить); – в отношении финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными по состоянию на отчетную дату: как разница между валовой балансовой стоимостью активов и приведенной стоимостью расчетных будущих потоков денежных средств. <p>Кредитный риск – суммы ожидаемых кредитных убытков</p> <p>Значительное повышение кредитного риска</p> <p>При оценке того, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому инструменту с момента его первоначального признания, Компания рассматривает обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Оценка включает как количественную, так и качественную информацию, а также анализ, основанный на историческом опыте Компании, экспертной оценке кредитного качества и прогнозной информации.</p> <p>Цель оценки заключается в выявлении того, имело ли место значительное повышение кредитного риска в отношении позиции, подверженной кредитному риску, посредством сравнения:</p> <ul style="list-style-type: none"> – вероятности дефолта за оставшуюся часть всего срока по состоянию на отчетную дату; и – вероятности дефолта за оставшуюся часть всего срока, рассчитанной в отношении данного момента времени при первоначальном признании позиции, подверженной кредитному риску (скорректированной, если уместно, с учетом

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>изменения ожиданий относительно досрочного погашения).</p> <p><i>Уровни градации (рейтинги) кредитного риска</i></p> <p>Компания присваивает позиции, подверженной кредитному риску, соответствующий рейтинг кредитного риска на основании различных данных, которые используются для прогнозирования риска дефолта, а также посредством применения экспертного суждения в отношении кредитного качества. Рейтинги кредитного риска определяются с использованием качественных и количественных факторов, которые служат индикатором риска наступления дефолта. Эти факторы меняются в зависимости от характера подверженной кредитному риску позиции и типа заемщика.</p> <p>Позиции, подверженные кредитному риску, подлежат постоянному мониторингу, что может привести к присвоению позиции рейтинга, отличного от рейтинга кредитного риска при первоначальном признании.</p> <p><i>Создание временной структуры вероятности дефолта</i></p> <p>Рейтинги кредитного риска являются исходными данными при создании временной структуры вероятности дефолта для позиций, подверженных кредитному риску. Для некоторых портфелей также может использоваться информация, приобретенная у внешних кредитных рейтинговых агентств.</p> <p>Компания использует статистические модели для анализа собранных данных и получения оценок вероятности дефолта за оставшийся период для позиций, подверженных кредитному риску, и ожиданий их изменений с течением времени.</p> <p><i>Определение того, имело ли место значительное повышение кредитного риска</i></p> <p>На каждую отчетную дату Компания оценивает, имело ли место значительное повышение кредитного риска с момента первоначального признания. Оценка на предмет значительного повышения кредитного риска зависит от характеристик финансового инструмента, типа заемщика и географического региона.</p> <p>В качестве признака «ограничителя», свидетельствующего о значительном повышении кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, Компания считает наличие просрочки по этому активу свыше 30 дней, за исключением случаев, когда у Компании имеется обоснованная и подтверждаемая информация, которая показывает, что кредитный риск не увеличился значительно с момента первоначального признания вне зависимости от срока просрочки. Количество дней просроченной задолженности будет определяться посредством подсчета количества дней, начиная с самого раннего дня, по состоянию на который выплата в полной сумме не была получена. Даты осуществления платежа будут определяться без учёта льготного периода, который может быть предоставлен заемщику.</p> <p>Если имеется свидетельство того, что значительного повышения кредитного риска относительного момента первоначального признания уже нет, то оценочный резерв под убытки по соответствующему инструменту будет снова оцениваться в размере 12-месячных ОКУ.</p> <p><i>Модифицированные финансовые активы</i></p> <p>Предусмотренные договором условия по кредиту могут быть модифицированы по ряду причин, включая изменение рыночных условий, удержание клиентов и другие</p>

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>факторы, не обусловленные текущим или возможным ухудшением кредитоспособности заемщика. Признание в учете существующего кредита, условия которого были модифицированы, может быть прекращено и отражено признание в учете нового кредита с модифицированными условиями по справедливой стоимости.</p> <p>Если условия финансового актива изменяются и модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива, определение того, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу, проводится посредством сравнения:</p> <ul style="list-style-type: none"> – вероятности дефолта за оставшуюся часть всего срока по состоянию на отчетную дату на основании модифицированных условий договора; и – вероятности дефолта за оставшуюся часть всего срока, рассчитанной в отношении данного момента времени при первоначальном признании финансового актива на основании первоначальных условий договора. <p>По состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года у Компании отсутствовали финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, условия которых были пересмотрены в виду финансовых затруднений клиентов (именуемая «практикой пересмотра условий кредитных соглашений»).</p> <p>Определение понятия «дефолт»</p> <p>Финансовый актив относится Компанией к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> – маловероятно, что кредитные обязательства заемщика перед Компанией будут погашены в полном объеме без применения Компанией таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии); или – задолженность заемщика по любому из существенных кредитных обязательств перед Компанией просрочена более чем на 90 дней, за исключением случаев, когда Компания располагает обоснованной и подтверждаемой информацией, демонстрирующей, что использование критерия дефолта, предусматривающего большую задержку платежа, является более уместным. <p>При оценке наступления события дефолта по обязательствам заемщика Компания учитывает следующие факторы:</p> <ul style="list-style-type: none"> – качественные – например, нарушение ограничительных условий договора (ковантов); – количественные – например, статус просроченной задолженности и неуплата по другим обязательствам перед Компанией одним и тем же эмитентом; а также иную информацию, полученную из собственных и внешних источников. – Исходные данные при оценке наступления события дефолта по финансовому инструменту и их значимость могут меняться с течением времени с тем, чтобы отразить изменения в обстоятельствах. <p>Включение прогнозной информации</p> <p>Компания включает прогнозную информацию как в оценку на предмет значительного повышения кредитного риска с момента первоначального признания финансового инструмента, так и в оценку ожидаемых кредитных убытков. Компания</p>

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>использует экспертную оценку Группы «Кредит Свисс» для оценки прогнозной информации. Данная оценка также основана на информации, полученной из внешних источников. Внешняя информация может включать экономические данные и прогнозы, публикуемые государственными органами и органами денежно-кредитного регулирования стран, в которых Компания осуществляет свою деятельность.</p> <p><i>Оценка ожидаемых кредитных убытков</i></p> <p>Основными исходными данными при оценке ожидаемых кредитных убытков является временная структура следующих переменных:</p> <ul style="list-style-type: none"> – вероятность дефолта (показатель PD); – величина убытка в случае дефолта (показатель LGD); – сумма под риском в случае дефолта (величина EAD). <p>Данные показатели, как правило, получают на основании моделей, используемых Компанией, и других исторических данных.</p> <p><i>Анализ кредитного качества</i></p> <p>Информация по кредитному качеству финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлен в примечании 52.</p> <p>Неприменимо. Данная категория Компанией не используется.</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27, МСФО (IAS) 28, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	<p>Прочие размещенные средства и дебиторская задолженность признаются в момент приобретения прав и обязанностей, вытекающих из условий владения этими активами. В дальнейшем дебиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Денежные потоки, относящиеся к краткосрочной дебиторской задолженности, не дисконтируются, если эффект от дисконтирования не существен.</p> <p>Финансовые обязательства при первоначальном признании и в дальнейшем оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p>
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств через прибыль или убыток	
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств по амортизированной стоимости	<p>При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания Компания учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости.</p>
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	<p>Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, а в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически закрепленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.</p>
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)	Неприменимо.

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Неприменимо.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения отсутствует.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Неприменимо. Данная категория Компанией не используется.
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	Неприменимо. Данная категория Компанией не используется.
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	Неприменимо. Данная категория Компанией не используется.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Компанией при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: <ul style="list-style-type: none"> – объект способен принести Компании экономические выгоды в будущем; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. – Приобретение объектов может осуществляться в целях обеспечения безопасности, защиты окружающей среды, а также в случаях, предусмотренных санитарно-гигиеническими, технико-эксплуатационными и другими специальными техническими нормами и требованиями. Для всех групп основных средств Компания использует модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации для каждого класса активов	Компания использует линейный метод амортизации. Способ начисления амортизации подлжет обязательному пересмотру в конце каждого года.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования для каждого класса активов	Срок полезного использования объекта основных средств Компания определяет при признании объекта основных средств. <p>Срок полезного использования подлжет обязательному пересмотру в конце каждого года.</p> <p>По земельным участкам амортизация не начисляется. Срок полезного использования компьютерного оборудования составляет от трех до пяти лет.</p>

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
База оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальные активы представляют собой идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы, используемые Компанией при оказании услуг или в административных целях.</p> <p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект способен принести Компании экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Компанией при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; - Компания имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Компании на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной Компании на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Компания 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>Для оценки нематериальных активов Компания применяет следующую модель учета: по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Нематериальные активы подлежат проверке на наличие признаков возможного обесценения в конце каждого отчетного года, а также при наступлении событий, существенно влияющих на оценку их стоимости. Убытки от обесценения подлежат признанию на момент их выявления.</p> <p>Амортизация нематериальных активов начисляется равномерно и ежемесячно, исходя из срока полезного использования. Срок полезного использования нематериальных активов подлежит обязательному пересмотру в конце каждого года.</p> <p>Срок полезного использования нематериальных активов составляет пять лет.</p> <p>Затраты, произведенные на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов в момент их возникновения.</p>
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	
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	
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	<p>Под вознаграждениями работникам понимаются все виды возмещений работникам за выполнение ими своих трудовых функций, а также за расторжение трудового договора вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная), в том числе оплата труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, а также выплаты работникам и в пользу работников третьим лицам, включая членов семей работников, осуществляемые в связи с выполнением работниками трудовых функций, не включенные в оплату труда. Обязательства по выплате вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством</p>

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Компании, трудовыми и (или) коллективными договорами. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также корректировки ранее признанных Компанией указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего рабочего дня каждого месяца (или даты фактического исполнения обязательств) и/или в качестве событий после отчетной даты.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Неприменимо.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Неприменимо.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Неприменимо.
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	Неприменимо.
37 ¹	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета запасов после первоначального признания Компания оценивает запасы в соответствии с пунктом 9 МСФО (IAS) 2 "Запасы". Компания отражает будущие затраты на выполнение обязательств по утилизации запасов или относит на расходы по мере их понесения в случае, если они признаются несущественными. Компания оценивает запасы по чистой возможной цене продажи на конец каждого отчетного года. Превышение себестоимости запасов над чистой возможной ценой продажи является обесценением запасов. При отражении на счетах бухгалтерского учета обесценения запасов Компания признает балансовой стоимостью запасов их себестоимость за вычетом резерва под обесценение запасов. В зависимости от увеличения или снижения чистой возможной цены продажи запасов, балансовая стоимость таких запасов снижается или увеличивается до чистой возможной цены продажи (но не выше их себестоимости) и отражается как увеличение или восстановление резерва под обесценение запасов. В случае если чистая возможная цена продажи запасов, по которым признано обесценение, снижается, балансовая стоимость таких запасов снижается до чистой возможной цены продажи и отражается как увеличение резерва под обесценение запасов в порядке установленном Положением 492-П. Обесценение и выбытие запасов отражается на счетах бухгалтерского учета в порядке установленном Положением 492-П.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	Компания признает в бухгалтерском учете резерв – оценочное обязательство 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 обязательство и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); – представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; – возможно произвести надежную расчетную оценку величины обязательства. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Неприменимо.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией- арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, в отношении которых указанное право применяется.	Используется право право не признавать активы в форме права пользования и обязательства при классификации аренды в качестве краткосрочной, по которой планируемый срок аренды 12 месяцев или менее и если актив имеет низкую стоимость.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости. Компания осуществляет контроль кредиторской задолженности и анализирует обязательства по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал представляет собой максимальную величину капитала, в пределах которой участники несут ответственность по погашению обязательств перед его кредиторами. Сумма представляет собой номинальную величину капитала, одобренную участниками, которая регистрируется в соответствии с законодательством. Неприменимо.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Неприменимо.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Неприменимо.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства не признаются в отношении следующих временных разниц: разницы, относящиеся к активам и обязательствам, факт первоначального отражения которых не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Расчет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражает налоговые последствия, которые зависят от способа, которым Компания планирует на конец отчетного периода возместить или погасить балансовую стоимость активов и обязательств. Величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату. Отложенные налоговые активы отражаются в той мере, в какой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль,

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			достаточная для покрытия временных разниц, непринятых расходов по налогам и неиспользованных налоговых льгот.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Размер отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в которой не существует вероятности получения налогооблагаемой прибыли, в отношении которой можно использовать вычитаемые временные разницы. Дивиденды, относящиеся к финансовому инструменту, признаются как доходы или расходы в составе прибыли или убытка. Налог на прибыль, относящийся к дивидендам, признается в порядке, установленном законодательством.
Раздел X. Прочие принципы учетной политики, оказывающие существенное влияние на отчетность			
46	МСФО (IFRS) 15	Порядок признания выручки от оказания услуг и комиссионных доходов	Комиссионные доходы отражаются тогда, когда Компания выполняет свои обязанности к исполнению, обычно после выполнения соответствующей операции. Комиссионные доходы признаются в определенный момент времени, а не в течение периода. Сумма комиссионных, полученных или подлежащих получению, представляет собой цену сделки для услуг, идентифицированных как отличимые обязанности к исполнению. К таким доходам относится комиссия за брокерское и депозитарное обслуживание, услуги по размещению ценных бумаг, оказание услуг маркет-мейкера, оказания информационных и консультационных услуг, агентского вознаграждения и иных аналогичных услуг.

Примечание 5. Денежные средства

Таблица 5.1 Денежные средства

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2021 г.			На 31 декабря 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
1	Денежные средства на расчетных счетах	1 071 737	1	1 071 736	332 152	-	332 152
2	Итого	1 071 737	1	1 071 736	332 152	-	332 152

5.1.1 По состоянию на 31 марта 2021 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в двух кредитных организациях (на 31 декабря 2020 года: в одной кредитной организации) с общей суммой денежных средств, превышающей 10% от общей суммы остатков денежных средств. Совокупная сумма этих остатков составляла 931 914 тысяч рублей и 127 262 тысячи рублей (на 31 декабря 2020 года: 258 421 тысяча рублей), или 87 процентов и 11 процентов, соответственно, от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2020 года 78 процентов).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию 31 марта 2021 года отсутствуют (на 31 декабря 2020 года: отсутствуют).

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

Таблица 6.1 Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	178 723	3 593
2	Итого	178 723	3 593

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

6.1.2. Реклассификация долговых инструментов в категорию и из категории финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в течение первого квартала 2021 года не производилась (2020 год: не производилась).

Таблица 6.2 Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	178 723	3 593
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	15 275	543
3	некредитных финансовых организаций	55	506
4	нефинансовых организаций	163 393	2 544
5	Итого	178 723	3 593

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

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2021 г.			На 31 декабря 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
1	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	8 010 106	9	8 010 097	9 082 272	4	9 082 268
2	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового	10 000	-	10 000	10 000	-	10 000

	обеспечения (гарантийный фонд)						
3	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	-	900 066	-	900 066
5	Итого	8 020 106	9	8 020 097	9 992 338	4	9 992 334

10.1.1 По состоянию на 31 марта 2021 года у некредитной финансовой организации были остатки в одной кредитной организации (31 декабря 2020 года: в одной кредитной организации). Совокупная сумма этих средств составляла 8 010 106 тысяч рублей (31 декабря 2020 года: 9 992 338 тысяч рублей).

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

Таблица 12.1 Дебиторская задолженность

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
1	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	-	-
2	Дебиторская задолженность клиентов	2 187	2 187	678	678
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	127	127	218 589	218 589
7	Итого	2 314	2 314	219 267	219 267

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по оказанным услугам в рамках брокерской деятельности в сумме 2 187 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 года: 678 тысяч рублей).

12.1.2. Дебиторская задолженность по финансовой аренде отсутствует.

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

Примечание 20. Прочие активы

Таблица 20.1 Прочие активы

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты с персоналом	26	-	26	26	-	26
2	Расчеты по социальному страхованию	6	-	6	6	-	6
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6 777	-	6 777	4 714	-	4 714
4	Итого	6 809	-	6 809	4 746	-	4 746

По состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года у Компании отсутствуют авансы, предварительные оплаты, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

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

Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток отсутствуют по состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года.

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

Таблица 23.1 Средства клиентов

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	4 453 906	4 544 220
2	Итого	4 453 906	4 544 220

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

Таблица 24.1 Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	4 075	4 217
2	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе	3 558 006	4 536 165
3	Итого	3 562 081	4 540 382

24.1.1 В примечании 56 представлена информация о справедливой стоимости займов и прочих привлеченных средств.

24.1.2 Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, по состоянию на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2020 года полностью представлены средствами, привлеченными в рамках договора займа от одного юридического лица-нерезидента.

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

Таблица 26.1 Кредиторская задолженность

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
		3	4
2	Кредиторская задолженность перед депозитариями	1 244	2 007
3	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	-	218 563
4	Прочая кредиторская задолженность	378	8 334
5	Итого	1 622	228 904

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

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

Примечание 29. Прочие обязательства

Таблица 29.1 Прочие обязательства

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	-	4 127
2	Расчеты по социальному страхованию	411	1 142
3	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	2 492	1 701
4	Итого	2 903	6 970

Примечание 30. Капитал

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31 марта 2021 года составляет 727 090 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 года: 727 090 тысяч рублей). Уставный капитал Компании представляет собой зарегистрированные и оплаченные доли участников.

Примечание 31. Управление капиталом

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

31.2. В течении первого квартала 2021 года и 2020 года Компания соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств профессионального участника.

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 15 000 тысяч рублей.

31.4. На 31 марта 2021 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 1 127 796 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 года: 1 172 808 тысяч рублей).

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

Таблица 32.1 Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток за первый квартал 2021 год

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, в том числе:	(26 891)	(1 248)	(28 139)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(26 891)	(1 248)	(28 139)
3	Финансовые обязательства, в том числе:	-	19 701	19 701
4	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	-	19 701	19 701
5	Итого	(26 891)	18 453	(8 438)

Таблица 32.1 Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток за первый квартал 2020 год

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, в том числе:	(71 879)	19 607	(52 272)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(71 879)	19 607	(52 272)
3	Финансовые обязательства, в том числе:	-	25 914	25 914
4	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	-	25 914	25 914
5	Итого	(71 879)	45 521	(26 358)

Примечание 34. Процентные доходы

Таблица 34.1 Процентные доходы

Номер строки	Наименование показателя	За первый квартал 2021г.	За первый квартал 2020г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	1 759	11 993
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 450	10 281
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	-	-
4	прочее	309	1 712
5	Итого	1 759	11 993

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

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

Номер строки	Наименование показателя	За первый квартал 2021г.	За первый квартал 2020г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	4 665	(326 838)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	23 904	356 702
3	Итого	28 569	29 864

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1 Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Номер строки	Наименование показателя	За первый квартал 2021г.	За первый квартал 2020г.
1	2	3	4
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			

1	Коммиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	64 842	48 016
2	Итого	64 842	48 016

Примечание 42. Расходы на персонал

Таблица 42.1 Расходы на персонал

Номер строки	Наименование показателя	За первый квартал 2021г.	За первый квартал 2020г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	13 537	14 020
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	2 997	2 987
3	Расходы по пенсионному плану	1 247	967
4	Итого	17 781	17 974

За первый квартал 2021 года и первый квартал 2020 года расходы по выплате выходных пособий отсутствуют.

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Таблица 43.1 Прямые операционные расходы

Номер строки	Наименование показателя	За первый квартал 2021г.	За первый квартал 2020г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	2 875	1 180
2	Расходы на технические услуги	54	161
3	Итого	2 929	1 341

Примечание 44. Процентные расходы

Таблица 44.1 Процентные расходы

Номер строки	Наименование показателя	За первый квартал 2021г.
1	2	3
1	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	1 109
2	По обязательствам по аренде	94
3	Итого	1 203

Примечание 46. Общие и административные расходы

Таблица 46.1 Общие и административные расходы

Номер строки	Наименование показателя	За первый квартал 2021г.	За первый квартал 2020г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	779	1 061
2	Амортизация основных средств	168	180
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	448	835
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	126	126
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	-	-
7	Расходы по страхованию	-	-
8	Расходы на юридические и консультационные услуги	1 173	1 082
9	Представительские расходы	-	-
11	Командировочные расходы	-	64
12	Штрафы, пени	-	-
13	Расходы на услуги банков	323	327
14	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	578	594
15	Прочие административные расходы	16 199	8 926
16	Итого	19 794	13 195

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Таблица 47.1 Прочие доходы

Номер строки	Наименование показателя	За первый квартал 2021г.	За первый квартал 2020г.
1	2	3	4
1	Прочие доходы	2	-
2	Итого	2	-

Таблица 47.2 Прочие расходы

Номер строки	Наименование показателя	За первый квартал 2021г.	За первый квартал 2020г.
1	2	3	4
1	Прочие расходы	165	125
2	Итого	165	125

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Номер строки	Наименование показателя	За первый квартал 2021г.	За первый квартал 2020г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	8 267	14 998
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	3 335	(1 787)
3	Итого, в том числе:	11 602	13 211
4	расходы (доходы) по налогу на прибыль	11 602	13 211

48.1 Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в первом квартале 2021 года составляла 20% процентов (в первом квартале 2020 года: 20% процентов).

Примечание 52. Управление рисками

Таблица 52.4 Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах

У Компании отсутствуют просроченные или обесцененные финансовые активы на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года.
У Компании отсутствуют долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года.

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Таблица 56.1 Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 марта 2021 года

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	
1	2	3	4
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	178 723	178 723
2	финансовые активы, в том числе:	178 723	178 723
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	178 723	178 723
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе	178 723	178 723
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков- нерезидентов	15 275	15 575
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	55	55
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	163 393	163 393

Таблица 56.1 Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 декабря 2020 года

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	
1	2	3	4
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	3 593	3 593
2	финансовые активы, в том числе:	3 593	3 593
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	3 593	3 593
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе	3 593	3 593
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков- нерезидентов	543	543
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	506	506
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	2 544	2 544

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Таблица 58.1 Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 марта 2021 года

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5
1	Денежные средства		127 262	127 262
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	2 187	2 187
3	дебиторская задолженность	-	2 187	2 187
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 558 006	4 459 225	8 017 231
7	средства клиентов	-	4 453 906	4 453 906
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3 558 006	4 075	3 562 081
9	кредиторская задолженность	-	1 244	1 244

Таблица 58.1 Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2020 года

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5
1	Денежные средства	-	69 728	69 728
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	219 241	219 241
3	дебиторская задолженность	-	219 241	219 241
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 536 165	4 768 156	9 304 321
7	средства клиентов	-	4 544 220	4 544 220
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	4 536 165	4 217	4 540 382
9	кредиторская задолженность	-	219 719	219 719

58.1 В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции с участниками Группы Кредит Свисс, ключевым управленческим персоналом и прочими связанными сторонами. Эти операции включали: получение заемных средств, операции купли-продажи ценных бумаг, предоставление брокерских услуг, размещение денежных средств на банковских счетах, конверсионные операции, получение услуг по сопровождению операционной и административной деятельности Компании, расходы на персонал. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

Таблица 58.2 Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за первый квартал 2021 года

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	(6 030)	(6 030)
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	(11 004)	(11 004)
3	процентные доходы	-	-	309	309
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	-	4 665	4 665
5	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	64 842	64 842
6	Расходы на персонал	-	(3 032)	-	(3 032)
7	Прямые операционные расходы	-	-	(1 244)	(1 244)
8	Процентные расходы	(409)	-	-	(409)
9	Общие и административные расходы	-	-	-	-

Таблица 58.2 Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за первый квартал 2020 года

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	(290 388)	(290 388)
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	34 738	34 738
3	процентные доходы	-	-	1 712	1 712
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	-	(326 838)	(326 838)
5	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	48 016	48 016
6	Расходы на персонал	-	(2 768)	-	(2 768)
7	Прямые операционные расходы	-	-	-	-
8	Процентные расходы	(251)	-	-	(251)
9	Общие и административные расходы	-	-	(2 191)	(2 191)

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

На момент выпуска данной отчетности Компания рассматривает возможность перевода части своих операций на АО «Банк Кредит Свисс (Москва)». После реализации стратегического плана Группы Кредит Свисс по реструктуризации операций в России в 2021 году торговая деятельность Компании и объемы сделок могут быть значительно сокращены в течение 2021 года. Следовательно, отчет о финансовом положении Компании также может существенно измениться.

Генеральный директор
«29» апреля 2021 г.



/Голощапова П.В.