

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

**Публичного акционерного общества
«Санкт-Петербургская биржа»**

за 2020 год

Акционерам публичного акционерного общества «Санкт-Петербургская биржа»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности публичного акционерного общества «Санкт-Петербургская биржа» (ОГРН 1097800000440, 127006, Москва г, Долгоруковская ул, дом № 38, строение 1, этаж 2, помещение 1, комнаты 19,20) (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за январь-декабрь 2020 года, приложений к бухгалтерскому балансу некредитной финансовой организации и отчету о финансовых результатах некредитной финансовой организации, в том числе: отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации, отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за январь-декабрь 2020 года, а также пояснительной информации к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «Санкт-Петербургская биржа» по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее – «ОСБУ»).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Оценка приобретенного в отчетном периоде нематериального актива

Мы сосредоточились на данном вопросе в связи с существенностью балансовой стоимости нематериального актива (НМА) – исключительного права на Перспективную торгово-клиринговую систему (ПТКС) и субъективностью оценки его справедливой стоимости на дату признания.

Мы оценили являются ли используемые данные приемлимыми для оценки.

Мы проанализировали подготовленное Компанией раскрытие в отношении оценки стоимости НМА в пояснительной информации.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Санкт-Петербургская биржа» за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, был проведен другим аудитором, который высказал немодифицированное мнение в отношении этой бухгалтерской (финансовой) отчетности, датированное 23 марта 2020 года.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением бухгалтерской (финансовой) отчетности и нашего аудиторского заключения по ней. Мы предполагаем, что годовой отчет будет предоставлен нам после даты аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

Ответственность руководства за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

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

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

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

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

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

Мы также предоставляем руководству аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения руководства аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания по аудиту
по результатам которого составлено
аудиторское заключение
Генеральный директор ООО «Моор СТ»:

М.А. Горбунова

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Моор СТ»,

ОГРН 1027739140857,

117638, г. Москва, Одесская д. 2, эт. 6, пом. 1.

член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,

ОРНЗ 11606055761

09.03.2021 г.

Код территории по ОКАТО	Отчетность некредитной финансовой организации		
	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286585000	45573578	1097800000440	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на « 31 » декабря 2020 г.

Публичное акционерное общество "САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКАЯ БИРЖА"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 127006, Москва г, Долгоруковская ул, дом № 38, строение 1, этаж 2, помещение 1, комнаты 19,20

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	15 205	667
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	174 120
7	долевые инструменты	9	-	174 120
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		374 934	29 231
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	10	16 176
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	197 759	6 984
11	дебиторская задолженность	12	177 165	6 071
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	1 347 629	208 379
17	Нематериальные активы	18	489 414	26 857
18	Основные средства	19	24 611	4 766
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	-	487
20	Отложенные налоговые активы	48	18 264	50 922
21	Прочие активы	20	11 213	3 293
22	Итого активов		2 281 270	498 722
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		279 458	29 950
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	4 874	4 878
30	кредиторская задолженность	26	274 584	25 072
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	3 846	-
34	Отложенные налоговые обязательства	48	-	16 276
36	Прочие обязательства	29	10 294	2 329
37	Итого обязательств		293 598	48 555
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	427 823	316 050
39	Добавочный капитал	30	1 405 254	192 888
40	Резервный капитал	30	11 933	11 933
42	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	76 403
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		142 662	-147 107
52	Итого капитала		1 987 672	450 167
53	Итого капитала и обязательств		2 281 270	498 722

Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

Е.В.Сердюков

(инициалы, фамилия)

« 26 » февраля 2021 г.

Код территории по ОКАТО	Отчетность некредитной финансовой организации		
	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286585000	45573578	1097800000440	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2020 г.

Публичное акционерное общество "САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКАЯ БИРЖА"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 127006, Москва г, Долгоруковская ул, дом № 38, строение 1, этаж 2, помещение 1, комнаты 19,20

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		8 134	3 759
4	процентные доходы	34	14 149	920
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		-	8 505
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	-6 212	-2 639
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	-24	373
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	221	-3 400
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	810 877	127 734
16	Расходы на персонал	42	-145 048	-47 641
17	Прямые операционные расходы	43	-251 595	-72 821
18	Процентные расходы	44	-783	-645
20	Общие и административные расходы	46	-48 829	-18 292
22	Прочие доходы	47	411	37
23	Прочие расходы	47	-7 009	-5 015
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		366 158	-12 884
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	-76 389	-1 481
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-40 906	-1 432
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	-35 483	-49
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		289 769	-14 365
Раздел II. Прочий совокупный доход				
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		-76 403	-
35	чистое изменение справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-76 403	-
36	изменение справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-95 503	-
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		19 100	-
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		-76 403	-
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		213 366	-14 365



Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Е.В.Сердюков
(инициалы, фамилия)

« 26 » февраля 2021 г.

8

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286585000	45573578	109780000440	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2020 г.

Публичное акционерное общество "САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКАЯ БИРЖА"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 127006, Москва г, Долгоруковская ул, дом № 38, строение 1, этаж 2, помещение 1, комнаты 19,20

Код формы по ОКУД: 042001
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемый по	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	8	17	18
1	Остаток на 31 декабря 2018 г.		316 050	171 888	11 933	76 403	-132 742	443 532
4	Остаток на 31 декабря 2018 г., пересмотренный		316 050	171 888	11 933	76 403	-132 742	443 532
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-14 365	-14 365
12	Прочие взносы акционеров (участников)		-	21 000	-	-	-	21 000
14.1	Остаток на 31 декабря 2019 г.		316 050	192 888	11 933	76 403	-147 107	450 167
15	Остаток на 31 декабря 2019 г.		316 050	192 888	11 933	76 403	-147 107	450 167
18	Остаток на 31 декабря 2019 г., пересмотренный		316 050	192 888	11 933	76 403	-147 107	450 167
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	289 769	289 769
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		-	-	-	-76 403	-	-76 403
21	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-76 403	-	-76 403
23	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	30	111 773	1 212 366	-	-	-	1 324 139
29	Остаток на 31 декабря 2020 г., в том числе:		427 823	1 405 254	11 933	0	142 662	1 987 672
30	капитал, относящийся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи		-	-	-	-	-	-

Генеральный директор
(подпись)

Е.В. Сердюков
(инициалы, фамилия)



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286585000	45573578	1097800000440	

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

За Январь - Декабрь 2020 г.

Публичное акционерное общество "САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКАЯ БИРЖА"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес 127006, Москва г, Долгоруковская ул, дом № 38, строение 1, этаж 2, помещение 1, комнаты 19,20

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

11

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и комиссии полученные		640 394	137 832
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-205 451	-77 454
5	Проценты полученные		7 042	882
6	Проценты уплаченные		-495	-491
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		-	8 505
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		-134 546	-45 769
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		-37 116	-9 052
11	Уплаченный налог на прибыль		-36 573	-1 918
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-23 450	-2 992
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		209 805	9 543
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		-17 638	-
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-261 890	-5 364
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		-557 267	-
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-186 000	-9 500
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		1 000	-
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		-3 528	-
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		-1 025 323	-14 864
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		817 001	21 000
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		-2 114	-2 318
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		814 887	18 682
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		-631	13 361
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-19	-36
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	15 867	2 543
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	15 217	15 867

«Санкт-Петербургская биржа»
Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Е.В.Сердюков
(инициалы, фамилия)

« 26 » февраля 2021 г.



12

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	С тандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	045-002
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	29.08.2013
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по проведению организованных торгов
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	-
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Публичное акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Ассоциация участников финансового рынка «Некоммерческое партнерство развития финансового рынка РТС» (Ассоциация «НП РТС»). Партнерство является некоммерческой организацией, созданной в форме некоммерческого партнерства. В соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 12 января 1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» некоммерческое партнерство является некоммерческой организацией, основанной на членстве. У Партнерства отсутствует уставный (складочный) капитал. В соответствии с Уставом Партнерства каждый член Партнерства при голосовании на общем собрании членов Партнерства имеет один голос. Таким образом, отсутствуют лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Партнерства, либо имеют возможность контролировать действия Партнерства.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит некредитная финансовая организация	Российская Федерация, 127006, Москва, ул. Долгоруковская, дом 38, стр.1, этаж 6, пом. 16, ком.2
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	-
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	-
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	-
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	Российская Федерация, 127006, Москва, ул. Долгоруковская, дом 38, стр.1, этаж 2, помещение 1, комната 19,20
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	Российская Федерация, 127006, Москва, ул. Долгоруковская, дом 38, стр.1, этаж 2, помещение 1, комната 19,20
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	97
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	тыс. руб.

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

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>ПАО "Санкт-Петербургская Биржа" осуществляет деятельность на территории Российской Федерации.</p> <p>В начале 2020 года международные рейтинговые агентства обновили кредитный рейтинг России в иностранной валюте: Standard & Poor's (S&P) подтвердило суверенный кредитный рейтинг России в иностранной валюте на уровня «BBB-». Прогноз «стабильный».</p> <p>Fitch Ratings подтвердило долгосрочный рейтинг России «BBB», прогноз остается «стабильный».</p> <p>Moody's с февраля 2019 года определяет рейтинг России на нижней ступени инвестиционного уровня (Baa3)</p> <p>Уровень инфляции в Российской Федерации в 2020 году составил 4,91%. В августе и сентябре инфляция снижалась до 0%, с октября до конца года инфляция ежемесячно увеличивалась.</p> <p>В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая нарушение операционной деятельности. Кроме того, Общество может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Группы Общества в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.</p> <p>Российская экономика особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Цена на нефть марки Brent резко снизилась с 60 долларов США за баррель на начало года до 20 долларов США за баррель в марте вследствие недостижения договоренностей по сокращению нефтедобычи на переговорах ОПЕК+ в начале марта 2020 года. Позднее в марте страны - производители нефти на фоне драматического падения цен на нефть все же пришли к соглашению уменьшить уровень добычи. Цены на нефть во втором-третьем квартале 2020 года варьируются в диапазоне 40-45 долларов за баррель марки Brent. Более низкие цены по сравнению с началом года связаны также с ограничительными мерами, вызванными пандемией, сократившими потребление топлива и продуктов нефтепереработки многими отраслями экономики. В четвертом квартале цена на нефть марки Brent постепенно росла и составила около 50 долларов США за баррель на конец 2020 года.</p> <p>На фоне изменения цен на нефть курс доллара США, который на 01 января 2020 составлял 61,9057 рублей за доллар США. В течение года в противовес изменению цен на нефть курс доллара США изменялся от минимального 60,9474 до максимального 80,8816 рублей за доллар и в среднем составил 72,0718 рублей за доллар США. На 31.12.2020 курс доллара составлял 73,8757 рублей за доллар США.</p> <p>Ключевая ставка снижалась в первом полугодии 2020 года снизилась с 6,25% на начало года до 4,25% в июле 2020 года. До конца 2020 года Банк России сохранял значения ключевой ставки на этом уровне</p> <p>Нормативно-правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но подвержены часто вносимым изменениям и допускают возможность разных толкований, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий.</p> <p>Ситуация на российских фондовых рынках на фоне резко упавших цен на нефть и ослабления рубля показывала рост активности инвесторов, и вместе с тем увеличение волатильности стоимости финансовых инструментов.</p> <p>Сохраняющаяся политическая напряженность в стране, а также ограничительные меры, связанные с пандемией COVID-19 оказывают негативное влияние на российскую экономику. Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых Правительством Российской Федерации для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базы.</p> <p>Руководство принимает все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Общества в текущих условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Руководство Группы Общества провело анализ рисков влияния данных факторов на свою деятельность и предполагает, что они не окажут существенного влияния на способность Общества Группы продолжать деятельность в будущем.</p> <p>Волатильность на финансовых рынках привела к росту активности инвесторов на ПАО «СПБ».</p>

14

Объем торгов в Режиме основных торгов ценными бумагами иностранных эмитентов на Санкт-Петербургской бирже по итогам 2020 года составил \$167,29 млрд*, что в 10 раз больше, чем в 2019 году (\$16,73 млрд).

Рекорд дневного объема торгов в размере \$2,21 млрд был зафиксирован 9 ноября 2020 года.

В 2020 году наблюдался высокий интерес инвесторов к инструментам, обращающимся на российском фондовом рынке. На Санкт-Петербургской бирже количество активных счетов инвесторов за 2020 год увеличилось в 7 раз и превысило 608,77 тыс., а количество счетов клиентов с позициями по ценным бумагам составило 750,31 тыс. (увеличение за аналогичный период в 6,3 раза). Во многом этому способствовали брокеры — участники торгов Санкт-Петербургской биржи, которые внесли значительный вклад в увеличение доступности инвестиций в России и создали инвестиционные сервисы с качеством и технологиями на уровне мировых стандартов.

В 2020 году в Режиме основных торгов инвесторы заключили 203,01 млн. сделок. Объем средней сделки составил \$824,02.

Количество ценных бумаг международных эмитентов на торгах ПАО «Санкт-Петербургская биржа» в 2020 году увеличилось на 22% до 1523 инструментов (по состоянию на 31 декабря 2020 года), среди которых акции, депозитарные расписки и еврооблигации. Такой разнообразный список ценных бумаг покрывает все отрасли мировой экономики и позволяет инвестору находить инвестиционные идеи в условиях любой рыночной ситуации, а также эффективно диверсифицировать портфели и управлять рисками. В частности, 21 августа Санкт-Петербургская биржа запустила рынок европейских ценных бумаг, номинированных в евро. В настоящий момент на торгах доступны акции 10 крупнейших эмитентов из ФРГ.

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Четкое и безоговорочное заявление некредитной финансовой организации о соответствии бухгалтерской (финансовой) отчетности МСФО	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена с учетом требований Отраслевых стандартов бухгалтерского учета (ОСБУ), утвержденных Банком России для профессиональных участников рынка ценных бумаг; в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), если стандарты МСФО дополняют или конкретизируют ОСБУ.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Финансовая отчетность подготовлена на основе принципа оценки по фактическим затратам, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание и учет которых осуществляется по справедливой стоимости.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций 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 (ретроспективного пересчета или реклассификации) на информацию на начало предшествующего отчетного периода	Не применимо

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка финансовой отчетности требует выработки оценок и допущений, которые могут повлиять на отражение активов и обязательств, включая оценку доходов и расходов за отчетный период. Основная часть учетной политики ПАО «СПБ» состоит из наиболее важных положений, отражающих ее финансовое положение и результаты деятельности, а также требующих наиболее сложных, субъективных и комплексных суждений со стороны руководства ПАО «СПБ». В связи с неопределенностью факторов, связанных с оценочными значениями и суждениями, используемыми при подготовке финансовой отчетности ПАО «СПБ», фактические результаты могут отличаться от таких оценок.
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>Суждения, которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают:</p> <p>Резерв ожидаемых кредитных убытков на обесценение финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, и долговых финансовых активов через прочий совокупный доход. На каждую отчетную дату руководство оценивает ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по данным активам, как разницу между всеми предусмотренными договором денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и денежными потоками, которые компания ожидает получить. ОКУ рассчитывается с учетом вероятности наступления дефолта контрагента (PD), примененной к стоимости актива, подверженной риску (EAD) и доли возможных потерь в случае дефолта контрагента (LGD) с учетом временной стоимости денег. Каждый из компонентов расчета требует от руководства применения оценок и допущений. Оценка увеличения кредитного риска также является субъективным фактором. Допущением является и матричный способ расчета резерва ОКУ по дебиторской задолженности, который дает усредненный результат.</p> <p>Сроки полезного использования основных средств. Оценка срока полезного использования объектов основных средств является предметом суждения руководства, основанного на опыте эксплуатации подобных объектов основных средств. При определении величины срока полезного использования активов руководство принимает во внимание такие факторы как темпы технического устаревания, физический износ и условия эксплуатации. Изменения в указанных предположениях могут повлиять на коэффициенты амортизации в будущем.</p> <p>Сроки полезного использования нематериальных активов. ПАО «СПБ» ежегодно проверяет ожидаемый срок полезного использования нематериальных активов. При определении срока полезного использования актива в расчет принимаются следующие факторы: ожидаемое использование актива, обычный жизненный цикл, техническое устаревание, и т.д.</p> <p>Снижение стоимости материальных и нематериальных активов. На каждую отчетную дату руководство осуществляет проверку балансовой стоимости своих материальных и нематериальных активов с тем, чтобы определить, имеются ли признаки, свидетельствующие о наличии какого-либо убытка из-за обесценения этих активов. Такие оценки носят субъективный характер.</p> <p>Налогообложение. Руководство полагает, что оно достоверно отразило налоговые обязательства в бухгалтерской отчетности.</p> <p>ПАО «СПБ» признает отложенные налоговые активы и обязательства как результат предполагаемых будущих налоговых последствий существования разниц между стоимостью активов и обязательств в бухгалтерской отчетности и их налоговой базой, а также как результат использования в будущем убытков прошлых лет и предоставления налоговых кредитов с использованием ставок налога, которые предположительно будут действовать на момент погашения этих разниц.</p>

127

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обременен финансовый инструмент в ходе текущей операции между двумя заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка на рынке цена финансового инструмента.</p> <p>Оценка по справедливой стоимости финансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом. ПАО «СПБ» использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные. Следующие методы и допущения используются для оценки справедливой стоимости:</p> <ul style="list-style-type: none"> - денежные средства и их эквиваленты, дебиторская и кредиторская задолженность приблизительно равны их балансовой стоимости в значительной степени из-за краткосрочности этих инструментов; - справедливая стоимость долгосрочных финансовых активов по амортизированной стоимости рассчитывается путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием рыночной процентной ставки по долговым обязательствам, выданным на сопоставимых условиях, кредитным риском и оставшимся сроком погашения. <p>ПАО «СПБ» использует следующую иерархическую структуру методов оценки для определения и раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов: Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам. Уровень 2: иные модели оценки, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, прямо или косвенно основываются на информации, наблюдаемой на рынке. Уровень 3: модели оценки, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, которые не основываются на информации, наблюдаемой на рынке.</p>
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Функциональной валютой ПАО «СПБ» является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль. Все операции, выраженные не в функциональной валюте Общества, представляют собой операции в иностранной валюте. Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу ЦБ РФ на дату совершения операции. Все денежные статьи в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу на отчетную дату. Денежные статьи включают в себя: денежные средства и их эквиваленты; депозиты в банках; дебиторская задолженность и займы; долговые ценные бумаги; другие статьи. Все неденежные активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются по официальному обменному курсу на дату приобретения актива или возникновения обязательства, кроме активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости, которые должны пересчитываться по курсу на дату оценки справедливой стоимости. Неденежные статьи, включают в себя: основные средства; нематериальные активы; запасы; авансы и другие статьи, не переоцениваются в связи с изменением курса иностранной валюты к рублю. Доходы и расходы в иностранной валюте пересчитываются по официальному обменному курсу ЦБ РФ на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникающие в результате изменения валютных курсов, отражаются в составе прибыли и убытков в отчете о финансовых результатах.</p>
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<p>Данная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения, что ПАО «СПБ» будет продолжать хозяйственную деятельность в обозримом будущем, что предполагает возмещение стоимости активов и погашение обязательств в установленном порядке. У руководства отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях.</p>
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	<p>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)</p>	<p>Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для ПАО СПБ с 1 января 2020 года, но не оказали существенного воздействия на ПАО СПБ: Общество не принимало досрочно никаких других стандартов, толкований или поправок, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. Некоторые поправки и интерпретации впервые применяются в 2020 году, но не оказывают влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.</p> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 3: «Объединение бизнесов». Определение бизнеса. Поправка к МСФО (IFRS) 3 разъясняет, что для того, чтобы считаться бизнесом, интегрированный набор видов деятельности и активов должен включать, как минимум, входные данные и основной процесс, которые вместе вносят значительный вклад в способность создавать продукцию. Кроме того, поправка разъясняет, что бизнес может существовать без вводимых ресурсов и процессов, необходимых для создания продукции или оказания услуг. Данные поправки не оказали влияния на отчетность Общества.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8: определение существенности. В октябре 2018 года МСФО опубликовал поправки к МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" и МСФО (IAS) 8 "Учетная политика", изменения в бухгалтерских оценках и ошибки для приведения определения "существенности" в соответствие со стандартами и уточнения некоторых аспектов этого определения. В новом определении говорится, что "информация является существенной, если пропуски такой информации, ее искажение или маскирование могут повлиять на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности на основе этих финансовых отчетов, которые содержат финансовую информацию о конкретном отчитывающемся субъекте. Эти поправки не оказали влияния на отчетность Общества и, как ожидается, не окажут влияния на нее в будущем.</p> <p>Поправки к МСФО 9, МСБУ 39 и МСФО 7: Реформа ориентиров по ставкам %. В сентябре 2019 года, Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО 9 "Финансовые инструменты", МСФО 39 финансовые инструменты: признание и оценка "и МСФО (IFRS) 7 "финансовые инструменты: раскрытие информации", которые завершают первый этап работы по реагированию на влияние реформы межбанковских предлагаемых ставок (IBOR) на финансовую отчетность. Поправки предусматривают временные послабления, которые позволяют продолжать учет хеджирования в период неопределенности до замены существующего ориентира процентной ставки альтернативной, почти безрисковой процентной ставкой (РФП). Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Общества, поскольку оно не использует хеджирование процентных ставок.</p> <p>Концептуальные основы финансовой отчетности МСФО. Совет по МСФО выпустил концептуальные основы финансовой отчетности (концептуальные основы) в марте 2018 года. В них излагается всеобъемлющий перечень концепций финансовой отчетности, порядок разработки и внедрения стандартов, руководства для лиц, разрабатывающих последовательную учетную политику, и оказания помощи заинтересованным лицам в понимании и толковании стандартов. Концептуальная основа вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты. Изменения в концептуальных основах могут повлиять на применение МСФО в ситуациях, когда ни один стандарт не применяется к конкретной сделке или событию. Данные поправки не оказали влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.</p>
8	МСФО (IAS) 8	<p>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 предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p>	<p>IFRS 17 "Страховые контракты", который заменит действующий IFRS 4, вступит в силу с 01 января 2021 года. Данный стандарт не окажет влияния на отчетность ПАО «СПБ», т.к. Общество не является субъектом страхового бизнеса.</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	Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства, банковские депозиты и высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения до трех месяцев, которые свободно конвертируются в соответствующие суммы денежных средств, и риск изменения стоимости которых является незначительным.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Первоначально отражаются по справедливой стоимости полученных средств, которая определяется с использованием преобладающих рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам. В последующих периодах средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Первоначально отражаются по справедливой стоимости и впоследствии ежемесячно переоцениваются по справедливой стоимости с отнесением изменений справедливой стоимости на прибыль или убыток текущего периода. Затраты по сделке относятся на прибыль или убыток и не включаются в стоимость финансового актива по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
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	Первоначально ценные бумаги, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, учитываются по стоимости приобретения, включая существенные затраты по сделке, и впоследствии ежемесячно переоцениваются по справедливой стоимости. Нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате изменения справедливой стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отражаются в капитале по статье «Резерв переоценки». Обесценение и восстановление ранее обесцененной стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отражаются в отчете о прибылях и убытках.
13	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Дебиторская задолженность и прочие предоставленные средства с определенными или фиксированными платежами, классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Размещенные средства и дебиторская задолженность первоначально отражаются по справедливой стоимости, которая определяется с использованием преобладающих рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам. В последующих периодах дебиторская задолженность и прочие предоставленные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением случаев, когда разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение.
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	Инвестиции в ассоциированные предприятия, предполагающие долгосрочное владение активом и оказание влияния на деятельность компании, учитываются ПАО «СПБ» по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. При приобретении контроля над предприятием ПАО «СПБ» классифицирует актив как инвестиции в дочернюю компанию и учитывает по себестоимости приобретения. ПАО «СПБ» ежеквартально проводит тестирование на обесценение инвестиций в ассоциированные и дочерние предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	В соответствии с применимыми ОСБУ (МСФО)
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по	Не применимо

		справедливой стоимости через прибыль или убыток	
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Финансовые обязательства, включая заемные средства, принимаются к учету по справедливой стоимости за вычетом расходов по операции. В дальнейшем прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за исключением случаев, когда разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной.</p> <p>Существенное изменение условий договора займа или кредитного договора, учитывается как погашение имеющегося финансового обязательства по договору займа или кредитному договору и признание нового финансового обязательства. ПАО «СПБ» списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока действия.</p>
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	<p>Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет 1) не должно зависеть от возможных будущих событий и 2) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (а) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и (в) в случае несостоятельности или банкротства.</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)	Не применимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	<p>Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. На каждую отчетную дату ПАО «СПБ» оценивает, не превышает ли балансовая стоимость основных средств их возмещаемую стоимость. В случае превышения балансовой стоимости основных средств над их возмещаемой стоимостью балансовая стоимость основных средств уменьшается до их возмещаемой стоимости. Минимальная стоимость объекта учета составляет 40 000 руб. (без учета НДС).</p>

26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации для каждого класса активов	Амортизация начисляется в целях списания первоначальной стоимости активов с использованием линейного метода в течение ожидаемого срока полезного использования активов. Ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость активов анализируются в конце каждого года. Если оценка данных показателей меняется, то данные изменения в оценках отражаются в отчетности без пересмотра сравнительных показателей.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования для каждого класса активов	Сооружения и оборудование 3-10 Транспортные средства 3-5 Офисное оборудование 3-10 Мебель 3-10
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>В состав нематериальных активов входит преимущественно программное обеспечение: Нематериальные активы, схожие по характеру и использованию ПАО «СПБ», объединяются в однородную группу нематериальных активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • профессиональное программное обеспечение; • лицензии; • прочее программное обеспечение; • деловая репутация; • прочие. <p>Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве нематериального актива, составляет 3 000 руб. (без учета НДС). Торговые марки, титульные данные, издательские права, списки клиентов и аналогичные по существу статьи, созданные ПАО «СПБ», не подлежат признанию в качестве нематериальных активов.</p>
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	<p>Нематериальный актив первоначально измеряется по себестоимости. Себестоимость отдельно приобретенного нематериального актива включает в себя: (а) цену покупки нематериального актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, после вычета торговых скидок и уступок; (б) любые затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению.</p> <p>Для последующей оценки НМА ПАО «СПБ» применяет модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.</p>
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Не применимо. НМА с неопределенным сроком использования отсутствуют.

31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из срока действия прав ПАО «СПБ» на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом, ожидаемого срока использования актива, в течение которого ПАО «СПБ» предполагает получать экономические выгоды. Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительных периодах представлены ниже:</p> <p>Программное обеспечение - 5-10 лет Лицензии - 2-10 лет</p> <p>ПАО «СПБ» применяет линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с определенным сроком полезного использования.</p> <p>Для тех нематериальных активов, по которым нет возможности определить срок полезного использования, амортизация не начисляется.</p>
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Затраты на разработку, непосредственно связанные с созданием идентифицируемого и уникального программного обеспечения, которое контролируется ПАО «СПБ», капитализируются, а созданный собственными силами нематериальный актив признается исключительно в случае высокой вероятности генерирования экономических выгод, превышающих затраты, в течение периода, который превышает один год, и возможности надежной оценки затрат на разработку. Актив, созданный собственными силами, признается исключительно в том случае, если у Общества есть техническая возможность, ресурсы и намерение завершить разработку и использовать продукт. Прямые затраты включают в себя затраты, связанные с сотрудниками, амортизацией оборудования, использованного при создании нематериального актива, арендные платежи. Затраты на исследования признаются в качестве расходов в периоде, в котором они были понесены.</p>
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>Расходы на заработную плату, взносы в Государственный пенсионный фонд и Фонд социального страхования Российской Федерации, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные листы, пенсии, премии и неденежные льготы начисляются в году, когда соответствующие работы были выполнены сотрудниками.</p> <p>ПАО «СПБ» не реализует для своих работников пенсионные планы с установленными выплатами.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Не применимо
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок признания стоимости вклада предыдущей службы работников, другие положения, связанные с отражением 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	<p>Резервы предстоящих расходов отражаются в учете, когда у ПАО «СПБ» есть обязательства (юридические или вмененные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что ПАО «СПБ» должно будет погасить данные обязательства, и размер таких обязательств может быть оценен с высокой степенью точности.</p> <p>Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков.</p> <p>Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии практически полной уверенности в том, что возмещение будет получено, и возможности надежной оценки суммы этой дебиторской задолженности.</p> <p>Резерв - оценочное обязательство пересматривается ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала.</p>
39	МСФО (IAS) 16,	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	<p>С 01 января 2019 года аренда признается в качестве актива в форме права пользования и соответствующего обязательства на дату, когда арендованный актив доступен для использования Обществом.</p> <p><i>Классификация договоров аренды по срокам.</i></p> <p>Основным критерием признания аренды долгосрочной является наличие в договоре аренды права или опциона Арендатора на продолжительное приоритетное пользование активом.</p> <p>Не признаются арендой договор, по которому арендатор не может полностью контролировать актив и его использование.</p> <p><i>Сервисный компонент договора</i></p> <p>Коммунальные платежи, охрана, уборка помещений и другие услуги, предоставляемые арендаторами признаются сервисным компонентом договора.</p> <p>Если суммы сервисных компонентов выделены из арендного платежа, их сумма может быть надежно определена и существенна, ПАО «СПБ» применяет положения МСФО (IFRS) 15 «Выручка» для целей учета расходов по сервисному компоненту.</p> <p>При первоначальном расчете арендных обязательств суммы сервисных компонентов вычитаются из общей суммы арендных платежей. Арендным обязательством признаются только платежи за саму аренду. Суммы сервисных компонентов учитываются в расходах ежемесячно.</p> <p>Учет долгосрочной аренды</p> <p>На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей за весь срок предполагаемой аренды. Если предполагаемый срок долгосрочной аренды не установлен в договоре, ПАО «СПБ» применяет профессиональное суждение о предполагаемом сроке аренды и частоте пересмотра ожидаемого срока аренды по каждому заключенному договору.</p> <p>Арендные платежи за весь предполагаемый срок дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам арендатора. Обязательство по договору аренды признаются ПАО «СПБ» в корреспонденции со счетом учета Активов в форме права пользования на дату начала аренды. Единицей бухгалтерского учета актива в форме права пользования является объект аренды. Стоимость актива в форме права пользования увеличивается затем на стоимость прямых понесенных затрат (переезд, ремонт) и авансом оплаченных платежей за аренду. На дату начала аренды актив в форме права пользования вводится в эксплуатацию.</p> <p>Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом.</p> <p>Арендные обязательства увеличиваются по мере начисления процентных расходов по ставке дисконтирования, примененной при расчете приведенной стоимости арендных обязательств, и уменьшаются по мере переноса арендных платежей на счет расчетов с арендодателем.</p> <p>При изменении условий аренды ПАО «СПБ» пересматривает арендные обязательства. Пересмотренные арендные платежи должны быть дисконтированы по прежней или по новой ставке дисконтирования, в зависимости от характера изменений.</p> <p>ПАО «СПБ» отражает изменение арендных обязательств на разницу</p>

			<p>между суммой арендных обязательств в учете на дату пересмотра и пересмотренной стоимостью арендных обязательств в корреспонденции со счетом учета имущества, полученного в финансовую аренду. Балансовая стоимость имущества, полученного в финансовую аренду, корректируются в соответствии с п. 35 (b) МСФО (IAS) 16 «Основные средства». На дату пересмотра накопленная амортизация вычитается из валовой балансовой стоимости имущества, полученного в финансовую аренду. Последующая амортизация начисляется исходя из пересмотренной стоимости Актива в форме права пользования, со дня пересмотра аренды до окончания пересмотренного срока аренды.</p> <p><i>Учет краткосрочной аренды имущества</i></p> <p>Имущество, предоставленное ПАО «СПБ» - арендатору во временное владение и пользование или во временное пользование, учитывается на балансе арендодателя.</p> <p>Стоимость полученных в аренду объектов аренды учитывается на внебалансовых счетах. При возврате Обществом после окончания договора аренды полученных в аренду объектов их стоимость списывается с указанных внебалансовых счетов.</p> <p>Арендная плата относится Обществом на расходы ежемесячно не позднее последнего календарного дня соответствующего месяца, исходя из фактического объема оказанных услуг.</p> <p>Перечисленные ПАО «СПБ» суммы арендной платы в текущем месяце, но относящиеся к будущим периодам, подлежат признанию в качестве уплаченного аванса.</p> <p>Капитальные вложения в арендованное имущество учитываются как отдельный объект основных средств, при соответствии их критериям признания.</p> <p><i>Гарантийные депозиты</i></p> <p>Гарантийные депозиты, если их сумма существенна, предусмотренные договорами аренды к зачету арендной платы в конце срока аренды либо к возврату в конце срока аренды, учитываются отдельно как финансовые активы по амортизированной стоимости. На дату начала долгосрочной аренды гарантийный депозит учитывается по дисконтированной стоимости, рассчитанной с применением ставки дисконтирования, исходя из предполагаемого срока аренды, определяемого по каждому договору. Гарантийные депозиты по краткосрочной аренде не дисконтируются.</p> <p><i>Резерв под обесценение гарантийных депозитов</i></p> <p>На средства, переданные арендодателям в качестве гарантийных депозитов, Биржа начисляет резерв под обесценение в соответствии с моделью ожидаемых кредитных убытков.</p>
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью.	Платежи, связанные с краткосрочной арендой, арендой продолжительностью менее 12 месяцев, а также арендой объектов, которые Общество не полностью контролирует, признаются равномерно в составе прибылей и убытков и раскрываются в отчете о финансовых результатах по строке «Общие и административные расходы» или «Прямые операционные расходы» в зависимости от использования в деятельности ПАО «СПБ».
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Торговая и прочая кредиторская задолженность признается по первоначальной стоимости и в дальнейшем учитывается по амортизированной стоимости.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал представлен номинальной стоимостью размещенных обыкновенных акции ПАО «СПБ». Эмиссионный доход представляет собой доход, полученный в результате первоначального размещения акций ПАО «СПБ» по стоимости выше номинальной.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	В случае выкупа собственных акций, уплаченная сумма, включая затраты, непосредственно связанные с данным выкупом, отражается как уменьшение собственных средств.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	ПАО «СПБ» формирует резервный фонд и использует средства сформированного резервного фонда в соответствии с Уставом.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), действующих на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений руководства (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой

			<p>стоимости активов и обязательств.</p> <p>Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в отчетности свернуто, если существует законное право произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств, относящихся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и руководство намеревается взаимозачесть текущие налоговые активы и обязательства таким образом.</p>
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	<p>В соответствии с российским законодательством решением общего собрания акционеров ПАО «СПБ» может направить прибыль отчетного периода на выплату дивидендов. При выплате дивидендов Общество удерживает налог на прибыль акционеров у источника выплаты дохода в порядке и сроки, предусмотренные законодательством РФ о налогах и сборах. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены.</p>

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.			На 31 декабря 2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	15 217	12	15 205	667	-	667
6	Итого	15 217	12	15 205	667	-	667

5.1.1. По состоянию на 31 декабря 2020 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 3-х (трех) кредитных организациях (на 31 декабря 2019 года: в 3-х (трех) кредитных организациях. Совокупная сумма этих остатков составляла 15 217 тысяч рублей (на 31 декабря 2019 года: 667 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2019 года: 100 процентов).

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

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	15 217	667
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с принятой учетной политикой	-	15 200
4.1.	Прочее	-12	
5	Итого	15 205	15 867

Информация об инвестиционных и финансовых операциях, не требовавших использования денежных средств и их эквивалентов и не включенных в отчет о денежных потоках

Таблица 5.3

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Неденежная инвестиционная деятельность, в том числе:	206 051	
2	приобретение активов	206 051	
4	Неденежная финансовая деятельность, в том числе:	507 138	-
5	эмиссия обыкновенных акций	507 138	-

5.3.1. В отчетном периоде имели место следующие инвестиционные и финансовые операции, не потребовавшие использования денежных средств и их эквивалентов:

5.3.1.1 эмиссия обыкновенных акций ПАО "СПБ" в обмен на акции ПАО "Бест Эффортс Банк".

5.3.1.5. приобретение нематериальных активов с отсрочкой платежа на срок не более 11 месяцев.

Примечание 5. Денежные средства (продолжение)

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств на 31 декабря 2020 года

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	667	667
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	667	667
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 820 062	1 820 062
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 820 062	1 820 062
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	1 805 512	1 805 512
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 805 512	1 805 512
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	15 217	15 217
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	15 217	15 217

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств на 31 декабря 2019 года

Таблица 5.4.1

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	493	493
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	493	493
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	295 033	295 033
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	295 033	295 033
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	294 859	294 859
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	294 859	294 859
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	667	667
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	667	667

Выверка изменений резерва под обесценение денежных средств на 31 декабря 2020 года

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	707	707

28

Примечание 5. Денежные средства (продолжение)

7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	707	707
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	695	695
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	695	695
36	Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	12	12
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12	12

Выверка изменений резерва под обесценение денежных средств на 31 декабря 2019 года

Таблица 5.5.1

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1	1
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	1	1
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1

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

Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 9.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	174 120
5	Итого	-	174 120

Информация о прекращении признания долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в течение отчетного периода

Таблица 9.2

Номер строки	Наименование показателя	Резерв переоценки на момент выбытия, реклассификации	Справедливая стоимость долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на дату выбытия
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	76 403	174 120
5	Итого	76 403	174 120

Инвестиции ССЧПСД перенесены в инвестиции в Дочерние компании (прим. 15.3) вследствие приобретения контроля над организацией.

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

Выверка изменений резерва переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 9.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на начало отчетного периода	76 403	76 403
3	Уменьшение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	76 403	-
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на конец отчетного периода	-	76 403

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.			На 31 декабря 2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	16 200	24	16 176
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	10	-	10	-	-	-
13	Итого	10	-	10	16 200	24	16 176

10.1.1. По состоянию на 31 декабря 2020 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в 1 (одной) кредитной организации (на 31 декабря 2019 года: в 1 (одной) кредитной организации). Совокупная сумма этих средств составляла 0,00 тысяч рублей (на 31 декабря 2019 года: 16 200 тысяч рублей), или 100 процента (процентов) от общей суммы средств в кредитных организациях (на 31 декабря 2019 года: 100 процентов).

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, отсутствуют.

10.1.3. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 56.

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2020 года

Таблица 10.2

	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами	Итого
1	2	4	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	16 200		16 200
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	16 200		16 200
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	209 800	100	209 900
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	209 800	100	209 900
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	226 000	90	226 090
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	226 000	90	226 090
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	10	10
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	10	10

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2019 года

Таблица 10.2.

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 050	3 050
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 050	3 050
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	102 100	102 100
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	102 100	102 100
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	88 950	88 950
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	88 950	88 950
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	16 200	16 200
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	16 200	16 200

Выверка изменений резерва под обесценение средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2020 года

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
1	Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	24	24
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	24	24
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	161	161
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	161	161
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	185	185
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	185	185
36	Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0

Выверка изменений резерва под обесценение средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2019 года

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
1	Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	12	12

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

2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12	12
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	21	21
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	21	21
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	9	9
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9	9
36	Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	24	24
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	24	24

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	7%	июл.20

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.			На 31 декабря 2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	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	202 645	4 886	197 759	9 538	2 554	6 984
7	Сделки обратного репо с некредитными организациями	-	-	-	-	-	-
8	Итого	202 645	4 886	197 759	9 538	2 554	6 984

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

1.1.2. По состоянию на 31 декабря 2020 года займы выданные и прочие размещенные средства не просроченные.

1.1.3. В течение 2020 и 2019 г.г. Реклассификация долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, а также реклассификация из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, не проводилась.

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств на 31 декабря 2020 года

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в	9 538	9 538
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9 538	9 538
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	193 107	193 107
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	193 107	193 107
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	202 645	202 645
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	202 645	202 645

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств на 31 декабря 2019 года

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	9 538	9 538
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9 538	9 538
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	9 538	9 538
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9 538	9 538

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам на 31 декабря 2020 года

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2 554	2 554
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 554	2 554
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	6 187	6 187
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 187	6 187
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	3 855	3 855
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 855	3 855
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	4 886	4 886
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 886	4 886

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

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам на 31 декабря 2019 года

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 554	2 554
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 554	2 554
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2 554	2 554
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 554	2 554

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.			На 31 декабря 2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	177 849	4 084	173 765	6 272	201	6 071
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	3 400		3 400			
7	Итого	181 249	4 084	177 165	6 272	201	6 071

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена :

- задолженностью клиентов по деятельности по проведению организованных торгов (Лицензия № 045-002) в сумме 177 849 тысяч рублей (на 31 декабря 2019 г.: 6 272 тысяч рублей). Крупнейшим дебитором является Небанковская кредитная организация - центральный контрагент "Клиринговый центр МФБ" (акционерное общество), сумма задолженности которого превышает пять процентов от общей суммы статьи "Дебиторская задолженность" бухгалтерского баланса и составляет 175 825 тысяч рублей.

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

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 31 декабря 2020 года

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	6 272	-	-	6 272
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	6 272	-	-	6 272
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	801 928	31 228	557 008	1 390 164
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		31 228		31 228
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	801 928		557 008	1 358 936
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	630 351	27 828	557 008	1 215 187
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		27 828		27 828
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	630 351		557 008	1 187 359
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	177 849	3 400	-	181 249
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		3 400		3 400
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	177 849	-	-	177 849

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 31 декабря 2019 года

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	4 048	-	-	4 048
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	4 048	-	-	4 048
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	118 803	8 704	1 812	129 319
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		8 704		8 704
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	118 803		1 812	120 615
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	116 579	8 704	1 812	127 095
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		8 704		8 704
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	116 579		1 812	118 391

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

36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	6 272	-	-	6 272
38	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	6 272	-	-	6 272

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на 31 декабря 2020 года

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	201	-	201
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	201	-	201
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	6 061	-	6 061
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	6 061	-	6 061
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	2 169	-	2 169
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 169	-	2 169
16	Списание финансовых активов, в том числе:	9	-	9
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	9	-	9
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	4 084	-	4 084
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	4 084	-	4 084

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на 31 декабря 2019 года

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	137	-	137
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	137	-	137
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	499	-	499
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	499	-	499
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	435	-	435
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	435	-	435
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	201	-	201
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	201	-	201

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.					На 31 декабря 2019 г.				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1	Клиринговый центр МФБ НКО-ЦК (АО)	704 316	-	704 316	96.7053	194 322	-	194 322	84.09	643	
2	БЕСТ ЭКЗЕКЬЮШН АО	14 180	-	14 180	70.441	13 957	-	13 957	69.61	643	
3	ВОСХОД АО	100	-	100	100.00	100	-	100	100.00	643	
4	ПАО "Бест Эффортс Банк"	585 755	-	585 755	73.7339	-	-	-	-	643	
5	БЕСТ СТОКС АО	43278	-	43 278	50.1	-	-	-	-	643	
	Итого	1 347 629	-	1 347 629	-	208 379	-	208 379	-		

Инвестиции в дочерние предприятия учитываются по справедливой стоимости на дату приобретения.

Инвестиции не подлежат последующей переоценке после первоначального признания. ПАО СПб ежегодно проводит тестирование на обесценение вложений в дочерние компании. На 31.12.20 признаков обесценения не выявлено

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия (продолжение)

Информация о переносе долевых инструментов в статью «Инвестиции в дочерние предприятия»

Таблица 15.3

Номер строки	Категория финансового актива до классификации	До переноса		После переноса			
		Балансовая стоимость финансовых активов	Переоценка в составе прочего совокупного дохода	Балансовая стоимость инвестиций в дочерние предприятия, оцениваемых по себестоимости	Резерв под обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия, оцениваемых по себестоимости	Балансовая стоимость инвестиций в дочерние предприятия, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Балансовая стоимость инвестиций в дочерние предприятия, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	78 617	95 503	78 617	-	-	-
3	Итого	78 617	95 503	78 617	-	-	-

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2019 г.	39 795	2 441	881	43 117
2	Накопленная амортизация	-11 184	-2 305	-285	-13 774
3	Балансовая стоимость на 1 января 2019 г.	28 611	136	596	29 343
4	Поступление	-	330	-	330
7	Выбытие	-	-2 195	-	-2 195
8	Амортизационные отчисления	-2 665	2 132	-88	-621
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	25 946	403	508	26 857
14	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2019 г.	39 795	575	881	41 251
15	Накопленная амортизация	-13 849	-172	-373	-14 394
15.1.	Стоимость (или оценка) на 01 января 2020 г.	39 795	575	881	41 251
15.2.	Накопленная амортизация	-13 849	-172	-373	-14 394
16	Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	25 946	403	508	26 857
17	Поступление	443 943	1 461	-	445 404
18	Затраты на создание	20 220	1 400	-	21 620
21	Амортизационные отчисления	-4 256	-123	-88	-4 467
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	485 853	3 141	420	489 414
27	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 г.	503 958	3 436	881	508 275
28	Накопленная амортизация	-18 105	-295	-461	-18 861
29	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	485 853	3141	420	489 414

18.1. По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года признаки обесценения нематериальных активов отсутствуют.

Примечание 19. Основные средства

Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Итого
1	2	4	5	7	8
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2019 г.	7 034	592	-	7 626
2	Накопленная амортизация	-	-477	-	-477
3	Балансовая стоимость на 1 января 2019 г.	7034	115	-	7 149
4	Выбытие	-	-426	-	-426
9	Амортизационные отчисления	-2 343	386	-	-1 957
14	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	4691	75	-	4 766
15	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2019 г.	7 034	166	-	7 200
16	Накопленная амортизация	-2 343	-91	-	-2 434
16.1.	Стоимость (или оценка) на 01 января 2020 г.	7 034	166	-	7 200
16.2.	Накопленная амортизация	-2 343	-91	-	-2 434
17	Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	4 691	75	-	4 766
18	Поступление	2 151	11 478	9 766	23 395
23	Амортизационные отчисления	-2 287	-1 263	-	-3 550
28	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	4 555	10 290	9 766	24 611
29	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 г.	6 842	11 644	9 766	28 252
30	Накопленная амортизация	-2 287	-1 354	-	-3 641
31	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	4 555	10 290	9 766	24 611

Примечание 19. Основные средства (продолжение)

19.1. На 01 января 2019 года некредитная финансовая организация признала актив в форме права пользования (финансовая аренда нежилых помещений : 127006, г. Москва, ул. Долгоруковская, дом 38, строение 1, этаж 2, помещение 1, комната 19,20 и 127006, г. Москва, ул. Долгоруковская, дом 36, строение 3, этаж 6, левая сторона, комнаты 6,7), который на 01 января 2019 года повлек за собой изменения в бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации, в частности увеличение суммы основных средств на 7 034 тыс. рублей, отраженных в графе "Земля, здания и сооружения". Накопленная амортизация за 2020 год составила 2 287 тыс. рублей (за 2019 год составила 2 343 тыс. рублей).

19.2. В 2020 и 2019 г.г. основные средства не переданы в залог третьим сторонам в качестве обеспечения.

В составе незавершенного строительства включены объекты ОС, не введенные в эксплуатацию.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	2	2
5	Расчеты с персоналом	2	1
6	Расчеты по социальному страхованию	-	11
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	6 489	382
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 263	2 536
9	Запасы	189	26
13	Прочее	268	335
14	Резерв под обесценение	-	-
15	Итого	11 213	3 293

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	4 874	4 878
15	Итого	4 874	4 878

24.1.1. В течение 2020 и 2019 года займы и прочие привлеченные средства по ставкам ниже рыночных или выше рыночных не привлекались.

24.1.2. В примечании 56 настоящего приложения предоставлена информация о справедливой стоимости займов и прочих привлеченных средств.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	8,5%	31.12.2022	от 8,24% до 8,5%	31.12.2021

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	4 314	2 722
2	Кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений		
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	121	13
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	50 641	14 399
6	кредиторская задолженность перед брокерами и дилерами	43 870	1 999
7	кредиторская задолженность перед клиентами	6 771	12 400
18	Расчеты с клиринговыми организациями	2	2
19	Прочая кредиторская задолженность	219 506	7 936
20	Итого	274 584	25 072

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

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

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом		1
3	Расчеты по социальному страхованию	2 238	531
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованному отпуску	7 836	1 759
7	Авансы (предоплаты) полученные	53	38
10	Прочее	167	-
11	Итого	10 294	2 329

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	7	8
1	На 01 января 2019 года	2 107 000	316 050	-	316 050
2	Новые акции, выпущенные в предыдущем отчетном периоде	-	-	-	-
4.1	Остаток на 31 декабря 2019 года	2 107 000	316 050	-	316 050
5	На 01 января 2020 года	2 107 000	316 050	-	316 050
6	Новые акции, выпущенные в отчетном периоде	745 154	111 773	-	111 773
9	На 31 декабря 2020 года	2 852 154	427 823	-	427 823

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 427 823 тыс. рублей (на 31 декабря 2019 года: 316 050 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2019 года все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации были полностью оплачены.

В марте 2020 года был зарегистрирован отчет об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг ПАО "СПБ", в ходе эмиссии были размещены 745 154 обыкновенные акции номинальной стоимостью 150 рублей за каждую акцию.

По состоянию на 31 декабря 2020 года добавочный капитал некредитной финансовой организации составляет 1 405 254 тыс. рублей. Он сформирован за счет:

1. эмиссионного дохода от выпуска обыкновенных акций, возникший в 2014 году в сумме 54 514 тыс. рублей; в 2020 году в сумме 1 212 366 тыс. рублей;
2. эмиссионного дохода, сформированного в 2016 году за счет продажи выкупленных акций по цене, превышающей номинальную стоимость в сумме 74 тыс. рублей;
3. прочих источников 138 300 тыс. рублей.

30.1.2. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 150 рублей за одну акцию.

30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

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. Для некредитной финансовой организации установлен норматив достаточности собственных средств.

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

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

31.4. На 31 декабря 2020 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 1 987 672 тысяч рублей (на 31 декабря 2019 года: 450 167 тысяч рублей).

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	14 149	920
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	7 043	882
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	7 106	38
15	Итого	14 149	920

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

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2019 г.	24	2 554	201	2 779
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-12	2 332	3 892	6 212
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	-9	-9
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2020 г.	12	4 886	4 084	8 982

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

В 2020 году реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, не проводилось.

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2018 г.	12	-	137	149
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	12	2 554	73	2 639
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	-9	-9
4	Прочие движения	-	-	-	-
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2019 г.	24	2 554	201	2 779

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

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

В 2019 году реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, не проводилось.

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

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	-18	-36
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	-6	409
3	Итого	-24	373

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

Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
1	2	3	4
4	Доходы (расходы) от операций с акциями (долями) участия в дочерних и ассоциированных предприятиях	221	-
5	Прочие инвестиционные доходы (расходы)		-3 400
6	Итого	221	-3 400

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
1	Сервисные сборы	3 725	3 120
2	Выручка от оказания услуг по листингу	5 866	6 539
3	Комиссионные доходы по организации торгов на фондовом рынке	780 113	99 526
6	Комиссионные доходы по организации торгов на товарном рынке	6 442	8 784
7	Итого	796 146	117 969
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
26	Выручка от оказания репозитарных услуг	10 780	8 100
27	Итого	10 780	8 100
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	1390	240

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы (продолжение)

53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	1 837	1 324
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	724	101
55	Итого	3 951	1 665
56	Всего	810 877	127 734

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Номер строки	Наименование показателя	Таблица 42.1	
		За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	115 502	37 290
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	29 333	10 228
5	Прочее	213	123
6	Итого	145 048	47 641

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2020 год включают, в том числе, расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 27 103 тысяч рублей (за 2019 г.: 0,00 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 0,00 тысяч рублей (за 2019г. 0,00 тысяч рублей),

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2020 год включают, в том числе, установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 29 333 тысяч рублей (за 2019 г. 10 228 тысяч рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Номер строки	Наименование показателя	Таблица 43.1	
		За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	215 752	48 903
3	Почтовые расходы	46	22
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	2084	245
5	Расходы по комиссии за клиринг	26	26
10	Расходы на технические услуги	9 076	8 309
11	Прочее	24 611	15 316
12	Итого	251 595	72 821

Строка 11 "Прочие" включает в себя в том числе :

- расходы, связанные с получением рыночных данных с иностранных бирж в размере 19 878 тыс. рублей за 2020 год (за 2019 г. 10 174 тыс. рублей)
- расходы на информационно-консультационные услуги в размере 3 906 тыс. рублей за 2020 год (за 2019 год 2 037 тыс.рублей)
- прочие расходы 827 тыс. рублей за 2020 год (за 2019 год 830 тыс. рублей).

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Номер строки	Наименование показателя	Таблица 44.1	
		За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	288	154
5	По обязательствам по аренде	495	491
7	Итого	783	645

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
1	2	3	4
2	Амортизация основных средств	3 538	2 370
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	4 467	2 816
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	3	-
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	27 915	2 147
8	Расходы на рекламу и маркетинг	421	282
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	5 629	7 163
11	Представительские расходы	1 542	1 685
12	Транспортные расходы	-	21
13	Командировочные расходы	8	21
14	Штрафы, пени	-	450
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	385	117
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	135	188
17	Прочие административные расходы	4 786	1 032
18	Итого	48 829	18 292

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	411	-
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	-	37
9	Итого	411	37

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	-	1
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	7 000	5 000
5	Прочие расходы	9	14
6	Итого	7 009	5015

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	3	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	По состоянию на 31 декабря 2020 года ПАО "СПБ" имеет финансовую аренду нежилых помещений и операционную аренду технологического оборудования.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Сумма будущих арендных платежей за следующие 12 месяцев, получаемая по операционной аренде, не подлежащей отмене составит 2 247 тыс. рублей
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	отсутствуют
4	Операции продажи с обратной арендой	не применимо
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	не применимо

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства	19	4 555	4 691
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	4 874	4 878

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:		
2	проценты уплаченные	495	490
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:		
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	2 114	2 338
7	Итого отток денежных средств	2 609	2828

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	40 906	1 432
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	16 383	49
4	Итого, в том числе:	57 289	1 481
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	-19 100	-
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	76 389	1 481

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

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	366 158	-12 884
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2019 год: 20 %; 2018 год: 20%)	73 232	-2 577
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	3 157	4 742
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	3 157	4 742
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	-	-684
9	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	-	-
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	76 389	1 481

48.2.1. По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года у некредитной финансовой организации отсутствуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу.

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

48.2.3. По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года у Некредитной финансовой организации отсутствуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	Определение первоначальной стоимости нематериальных активов	2 355	1 847	-	508
2	Отражение оценочных обязательств по отпускам работников	2 234	1 670	-	564
3	Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости (дебиторская задолженность)	817	777	-	40
4	Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости (денежные средства)	2	-2	-	4
5	Акции дочерних и ассоциированных организаций	0	-1 287	-	1 287
6	Отражение кредиторской задолженности	3 617	3 425	-	192
7	Амортизация основных средств	71	65	-	6
8	Амортизация нематериальных активов	166	161	-	5
9	Резервы под обесценение по займам, выданным юридическим лицам	977	466	-	511
10	Амортизация имущества, полученного в финансовую аренду	458	-11	-	469
11	Арендные обязательства	975	0	-	975
12	Акции дочерних и ассоциированных организаций (в т.ч. кредитных)	2 056	2 056	-	0
13	Прочее	7	-1	-	8

Примечание 48. Налог на прибыль (продолжение)

14	Общая сумма отложенного налогового актива	13 735	9 166	-	4 569
15	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	8 659	-42 263	-	50 922
16	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	22 394	-33 097	-	55 491
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
1	Определение первоначальной стоимости нематериальных активов	26	18	-	8
2	Отражение оценочных обязательств по отпускам работников	219	114	-	105
3	Отражение кредиторской задолженности	1 790	1 790	-	0
4	Амортизация основных средств	0	0	-	0
5	Амортизация нематериальных активов	201	33	-	168
6	Акции дочерних и ассоциированных организаций	84	44	-	40
7	Определение первоначальной стоимости основных средств	441	425	-	16
8	Изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-19 101	19 101
9	Имущество, полученное в финансовую аренду	1 369	-38	-	1 407
27	Прочее	0	0	-	0
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	4 130	2 386	-19 101	20 845
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	18 264	-35 483	19 101	34 646
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	18 264	-35 483	19 101	34 646

Примечание 50. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию

Таблица 50.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	2	4	5
1	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров – владельцев обыкновенных акций	289 769	-14 365
3	Итого прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров	289 769	-14 365
4	Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тысяч штук)	2 666	2 107
6	Базовая прибыль (убыток) на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)	109	-7

Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров – владельцев обыкновенных и привилегированных акций

Таблица 50.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров не кредитной финансовой организации	289 769	-14 365
3	Нераспределенная прибыль за отчетный период	289 769	-14 365
7	Нераспределенная прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров – владельцев обыкновенных акций в зависимости условий акций	289 769	-14 365
9	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров – владельцев обыкновенных акций	289 769	-14 365

Примечание 51. Сегментный анализ

В связи с тем, что акции ПАО «СПБ» обращаются на организованном рынке ценных бумаг, некредитная финансовая организация раскрывает информацию по сегментам в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.
По состоянию на 31 декабря 2020г. и на 31 декабря 2019 г. некредитная финансовая организация состояла из одного операционного сегмента.

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности на 31 декабря 2020 года

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 90 до 180 дней	с задержкой платежа от 90 до 180 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7
7	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:	223	90	216	50	579
8	дебиторская задолженность клиентов	223	90	216	50	579
25	Итого	223	90	216	50	579

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности на 31 декабря 2019 года

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 30 до 90 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6
7	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:	165	50	10	225
8	дебиторская задолженность клиентов	165	50	10	225
25	Итого	165	50	10	225

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам на 31 декабря 2020 года

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	5
1	Денежные средства, в том числе:	1 621	13 584	-
2	денежные средства на расчетных счетах	1 621	13 584	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	197 759
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	197 759

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам на 31 декабря 2019 года

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	5
1	Денежные средства, в том числе:	4	663	-
2	денежные средства на расчетных счетах	4	663	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	16 176	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	16 176	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	6 984
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	6 984

32

Примечание 52. Управление рисками (продолжение)

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на 31 декабря 2020 года

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	271	416	176 478
39	дебиторская задолженность клиентов	271	416	173 078
41	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	3 400

кредитные рейтинги долговых инструментов приведены в соответствии со шкалой кредитоспособности компаний и банков кредитного рейтингового агентства "Эксперт РА" и Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (АКРА)

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на 31 декабря 2019 года

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	62	263	5 746
39	дебиторская задолженность клиентов	62	263	5 746

кредитные рейтинги долговых инструментов приведены в соответствии со шкалой кредитоспособности компаний и банков кредитного рейтингового агентства "Эксперт РА" и Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (АКРА)

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 31 декабря 2020 года

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Итого
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	15 205	-	15 205
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	374 934	-	374 934
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	-	10
10	займы выданные и прочие размещенные средства	197 759	-	197 759
11	дебиторская задолженность	177 165	-	177 165
14	Инвестиции в дочерние предприятия	1 347 629	-	1 347 629
17	Итого активов	1 737 768	-	1 737 768
Раздел II. Обязательства				
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	276 552	2 906	279 458
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	4 874	-	4 874
25	кредиторская задолженность	271 678	2 906	274 584
28	Итого обязательств	276 552	2 906	279 458
29	Чистая балансовая позиция	1 461 216	-2 906	1 458 310

Примечание 52. Управление рисками (продолжение)

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 31 декабря 2019 года

Таблица 52.12.

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Итого
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	667	-	667
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	174 120	-	174 120
7	долевые инструменты	174 120	-	174 120
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	29 231	-	29 231
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	16 176	-	16 176
10	займы выданные и прочие размещенные средства	6 984	-	6 984
11	дебиторская задолженность	6 071	-	6 071
14	Инвестиции в дочерние предприятия	208 379	-	208 379
17	Итого активов	412 397	-	412 397
Раздел II. Обязательства				
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	21 023	8 927	29 950
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	4 878	-	4 878
25	кредиторская задолженность	16 145	8 927	25 072
28	Итого обязательств	21 023	8 927	29 950
29	Чистая балансовая позиция	391 374	-8 927	382 447

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Итого
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	663	1 987	2 650	5 300
20	обязательства по финансовой аренде	663	1 987	2 650	5 300
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	83 533	200 000	-	283 533
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	4 314	-	-	4 314
32	кредиторская задолженность перед регистраторами	121	-	-	121
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	50 641	-	-	50 641
39	расчеты с клиринговыми организациями	2	-	-	2
40	прочая кредиторская задолженность	28 455	200 000	-	228 455
42	Итого обязательств	84 196	201 987	2 650	288 833

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Итого
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	663	1 987	2 650	5 300
20	обязательства по финансовой аренде	663	1 987	2 650	5 300
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	25 072	-	-	25 072
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	2 722	-	-	2 722
32	кредиторская задолженность перед регистраторами	13	-	-	13
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	14 399	-	-	14 399
39	расчеты с клиринговыми организациями	2	-	-	2
40	прочая кредиторская задолженность	7 936	-	-	7 936
42	Итого обязательств	25 735	1 987	2 650	30 372

Примечание 52. Управление рисками (продолжение)

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до одного года	Свыше одного года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	15 205	-	-	15 205
2	денежные средства на расчетных счетах	15 205	-	-	15 205
43	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10	-	-	10
45	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	10	-	-	10
55	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	88 398	109 361	197 759
61	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	88 398	109 361	197 759
63	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	177 165	-	-	177 165
64	дебиторская задолженность клиентов	177 165	-	-	177 165
70	Итого активов	192 380	88 398	109 361	390 139
Раздел II. Обязательства					
88	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	568	1 770	2 536	4 874
90	обязательства по аренде	568	1 770	2 536	4 874
98	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	83 533	191 051	-	274 584
99	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	4 314	-	-	4 314
102	кредиторская задолженность перед регистраторами	121	-	-	121
103	кредиторская задолженность по торговым операциям	50 641	-	-	50 641
109	расчеты с клиринговыми организациями	2	-	-	2
110	прочая кредиторская задолженность	28 455	191 051	-	219 506
112	Итого обязательств	84 101	192 821	2 536	279 458
113	Итого разрыв ликвидности	108 279	-104 423	106 825	110 681

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до одного года	Свыше одного года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	667	-	-	667
2	денежные средства на расчетных счетах	667	-	-	667
43	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	15 176	1 000	-	16 176
45	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	15 176	1 000	-	16 176
55	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	6 984	-	6 984
61	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	6 984	-	6 984
63	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	6 071	-	-	6 071
64	дебиторская задолженность клиентов	6 071	-	-	6 071
70	Итого активов	21 914	7 984	-	29 898
Раздел II. Обязательства					
88	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	570	1 771	2 537	4 878
90	обязательства по аренде	570	1 771	2 537	4 878
98	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	25 072	-	-	25 072
99	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	2 722	-	-	2 722

Примечание 52. Управление рисками (продолжение)

100	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	-	0
102	кредиторская задолженность перед регистраторами	13	-	-	13
103	кредиторская задолженность по торговым операциям	14 399	-	-	14 399
109	расчеты с клиринговыми организациями	2	-	-	2
110	прочая кредиторская задолженность	7 936	-	-	7 936
112	Итого обязательства	26 642	1 771	2 537	29 950
113	Итого разрыв ликвидности	-3 728	6 213	-2 537	-62

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31 декабря 2020 года

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	ЕВРО	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	15 205	-	-	15 205
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	374 934	-	-	374 934
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	-	-	10
10	займы выданные и прочие размещенные средства	197 759	-	-	197 759
11	дебиторская задолженность	177 165	-	-	177 165
14	Инвестиции в дочерние предприятия	1 347 629	-	-	1 347 629
16	Итого активов	1 737 768	-	-	1 737 768
Раздел II. Обязательства					
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	276 552	2 627	279	279 458
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	4 874	-	-	4 874
24	кредиторская задолженность	271 678	2 627	279	274 584
26	Итого обязательства	276 552	2 627	279	279 458
27	Чистая балансовая позиция	1 461 216	-2 627	-279	1 458 310

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Итого
1	2	3	4	6
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	667	-	667
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	174 120	-	174 120
7	долевые инструменты	174 120	-	174 120
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	29 231	-	29 231
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	16 176	-	16 176
10	займы выданные и прочие размещенные средства	6 984	-	6 984
11	дебиторская задолженность	6 071	-	6 071
14	Инвестиции в дочерние предприятия	208 379	-	208 379
16	Итого активов	412 397	-	412 397
Раздел II. Обязательства				
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	21 023	8 927	29 950
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	4 878	-	4 878
24	кредиторская задолженность	16 145	8 927	25 072
26	Итого обязательства	21 023	8 927	29 950
27	Чистая балансовая позиция	391 374	-8 927	382 447

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31 декабря 2020 года

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	100	-	1 929	1 543
2	Рубль	-	100	-1 929	-1 543
3	Доллар США	-	-	-	-

56

Примечание 52. Управление рисками (продолжение)

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31 декабря 2019 года

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	100	-	-183	-146
2	Рубль	-	100	183	146
3	Доллар США	-	-	-	-

Активы и обязательства некредитной финансовой организации не подвержены существенному изменению в результате изменения рыночных индексов.

Примечание 54. Условные обязательства

Условные обязательства и активы

В 2020 и в 2019 годах некредитная финансовая организация не участвовала в не участвует в судебных процессах, которые отразились/могут отразиться на финансово-хозяйственной деятельности. Резерв на покрытие убытков по таким разбирательствам не создавался, поскольку, по мнению некредитной финансовой организации, вероятность значительных убытков низка.

Активы, отраженные в бухгалтерском балансе, по состоянию на 31 декабря 2020 и на 31 декабря 2019 года не передавались в качестве обеспечения по обязательствам некредитной финансовой организации.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года у некредитной финансовой организации отсутствуют обязательства условного характера, не удовлетворяющие критериям признания в бухгалтерском балансе.

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 декабря 2019 года

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	174 120	-	174 120
2	финансовые активы, в том числе:	-	174 120	-	174 120
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	174 120	-	174 120
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	174 120	-	174 120
78	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	174 120	-	174 120

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 2 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных по состоянию на 31 декабря 2019 года

Таблица 56.2

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные
1	2	3	4	5
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	174 120	-	-
2	финансовые активы, в том числе:	174 120	-	-
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	174 120	-	-
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	174 120	-	-
78	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	174 120	расчет собственных средств эмитента	Публикуемая форма 0409123

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)			
1	2	3	4	5	6	7	
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	15 205	1 722 563	1 737 768	1 737 768	
2	денежные средства, в том числе:	-	15 205	-	15 205	15 205	
5	денежные средства на расчетных счетах	-	15 205	-	15 205	15 205	
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	374 934	374 934	374 934	
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	10	10	10	
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	10	10	10	
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	197 759	197 759	197 759	
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	197 759	197 759	197 759	
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	177 165	177 165	177 165	
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	173 765	173 765	173 765	
33	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	3 400	3 400	3 400	
38	инвестиции в дочерние организации	-	-	1 347 629	1 347 629	1 347 629	
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	272 687	272 687	272 687	
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	272 687	272 687	272 687	
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	4 874	4 874	4 874	

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

47	обязательства по аренде	-	-	4 874	4 874	4 874
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	267 813	267 813	267 813
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	4 314	4 314	4 314
59	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	121	121	121
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	43 870	43 870	43 870
66	расчеты с клиринговыми организациями	-	-	2	2	2
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	219 506	219 506	219 506

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)			
1	2	3	4	5	6	7	
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	16 843	221 434	238 277	238 277	
2	денежные средства, в том числе:	-	667	-	667	667	
5	денежные средства на расчетных счетах	-	667	-	667	667	
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	16 176	13 055	29 231	29 231	
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	16 176	-	16 176	16 176	
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	16 176	-	16 176	16 176	
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	6 984	6 984	6 984	
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	6 984	6 984	6 984	
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	6 071	6 071	6 071	
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	6071	6 071	6 071	
38	инвестиции в дочерние организации	-	-	208 379	208 379	208 379	

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	29 950	29 950	17 550
40	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	29 950	29 950	17 550
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	4 878	4 878	4 878
47	обязательства по аренде	-	-	4 878	4 878	4 878
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	25 072	25 072	12 672
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	2 722	2 722	2 722
59	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	13	13	13
60	кредиторская задолженность перед торговцами	-	-	1 999	1 999	1 999
66	расчеты с клиринговыми организациями	-	-	2	2	2
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	7 936	7 936	7 936

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2020 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Итого
1	2	3	4	7	8	10
1	Денежные средства	-	13 584	-	-	13 584
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	168 649	175 672	-	29 203	373 524
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	10	-	-	10
10	займы выданные и прочие размещенные средства	168 556	-	-	29 203	197 759
11	дебиторская задолженность	93	175 672	-	-	175 765
14	Инвестиции в дочерние предприятия	-	1 347 629	-	-	1 347 629
17	Нематериальные активы	-	-	-	-	-
18	Основные средства	3 716	-	-	-	3 716
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	196 239	506	-	15 060	211 805
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3 978	-	-	-	3 978
27	кредиторская задолженность	192 262	506	-	15 060	207 828
		-	-	3 452	-	3 452

Примечание 58. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2019 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Итого
1	2	3	4	7	8	10
1	Денежные средства	-	-	-	662	662
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	174 120	174 120
6	долговые инструменты	-	-	-	-	-
7	долевые инструменты	-	-	-	174 120	174 120
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 123	3 280	-	16 226	26 629
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	16 176	16 176
10	займы выданные и прочие размещенные средства	6 984	-	-	-	6 984
11	дебиторская задолженность	139	3 280	-	50	3 469
14	Инвестиции в дочерние предприятия	-	208 379	-	-	208 379
17	Нематериальные активы	-	-	-	-	-
18	Основные средства	3 825 *	-	-	-	3 825
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 978	295	-	1 583	5 856
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3 978	-	-	-	3 978
27	кредиторская задолженность	-	295	-	1 583	1 878
29	Прочие обязательства	-	-	241	-	241

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводила операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом, дочерними предприятиями и компаниями под общим контролем. Данные операции осуществляются по рыночным ставкам и на рыночных условиях. Эти операции включали: доходы по биржевым операциям, услуги, связанные с основным видом деятельности некредитной финансовой организации, приобретение имущества и имущественных прав, аренда помещений, информационные услуги, процентные доходы. При рассмотрении взаимоотношений со всеми связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только юридическая форма.

58.1.1.1. В 2020 году некредитная финансовая организация приобрела нематериальные активы:

- материнского предприятия на общую стоимость 390 763 тыс. рублей (в 2019 году - 330 тыс. рублей)

- предприятия под общим контролем на общую стоимость 73 000 тыс. рублей (в 2019 году - 0,00 руб.).

61

Примечание 58. Операции со связанными сторонами (продолжение)

58.1.2. Диапазон процентных ставок по размещению средств в кредитных организациях по состоянию на 31 декабря 2020 года и по состоянию на 31 декабря 2019 года представлен в Примечании 10 таблица 10.4.

58.1.3. Диапазон процентных ставок по привлеченным средствам от кредитных организаций, по состоянию на 31 декабря 2020 года и по состоянию на 31 декабря 2019 года представлен в примечании 24 таблица 24.3.

58.1.4. В 2020 и 2019 годах дивиденды материнскому предприятию не начислялись и не выплачивались.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за период с 01 января по 31 декабря 2020 года

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Итого
1	2	3	4	7	8	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	5 621	4 694	-	-797	9 518
4	процентные доходы	6721	7 042	-	385	14 148
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	-1 100	-2 570	-	-1 182	-4 852
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	-18	-	-	-18
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	221	-	-	221
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	1 140	779 283	-	-	780 423
16	Расходы на персонал	-	-	-18 714	-	-18 714
17	Прямые операционные расходы	-3 881	-98 775	-	-600	-103 256
18	Процентные расходы	-692	-	-	-	-692
20	Общие и административные расходы	-3 379	-309	-	-	-3 688
22	Прочие доходы		411	-	-	411

62

Примечание 58. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за период с 01 января по 31 декабря 2019 года

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Итого
1	2	3	4	7	8	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-2 567	-3 472	-	9 339	3 300
4	процентные доходы	38	-	-	882	920
5	дивиденды и доходы от участия	-	-	-	8 505	8 505
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	-2 605	-72	-	-12	-2 689
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	-	-	-36	-36
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	-3 400	-	-	-3 400
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	1 140	94 734	-	609	96 483
16	Расходы на персонал	-	-	-3 771	-	-3 771
17	Прямые операционные расходы	-4 162	-3 536	-	-38 488	-46 186
18	Процентные расходы	-403	-154	-	-	-557
20	Общие и административные расходы	-1 953	-	-	-74	-2 027

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	12 855	2 809

Выплата заработной платы ключевому управленческому персоналу в 2020 и 2019 годах осуществлялась на основании заключенных трудовых договоров.

63

ПРОИТИ, ПРОУМЕРАВАНО
И СРПЕЊЕНО ПЕЧАТЈУ

ЛНСТ

ПОДПИС: _____

DATA: _____

DATA: 09.03.2011

ПОЛУЧИТЬ

JINCT

ИПОЛИТО, ПРОУМЕРОВАНО
И СКРЕПЛЕНО ПЕЧАТЮ