

**Общество с ограниченной ответственностью
«РОН Инвест»**

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Москва, 2021



ООО «Внешаудит консалтинг»
119034, г. Москва, ул. Пречистенка, д.10, оф. 15

✉ 1@vac.ac

☎ +7 (495) 111 70 70

🌐 www.vneshaudit.consulting

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «РОН Инвест»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «РОН Инвест», состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации на 31 декабря 2020 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2020 год и приложений к ним, а также примечаний в составе данной отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По мнению аудиторской организации **Общества с ограниченной ответственностью «Внешаудит консалтинг»**, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение **Общества с ограниченной ответственностью «РОН Инвест»** по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - «МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения.

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями.



ООО "Внешаудит консалтинг"
119034, г. Москва, ул. Пречистенка, д.10, оф. 15

✉ 1@vac.ac

☎ +7 (495) 111 70 70

🌐 www.vneshaudit.consulting

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

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



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

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Общества допущения 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 Общества 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 Общество 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, 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



ООО «Внешаудит консалтинг»
119034, г. Москва, ул. Пречистенка, д.10, оф. 15

✉ 1@vac.ac

☎ +7 (495) 111 70 70

🌐 www.vneshaudit.consulting

недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение


Сотникова М.М.
Квалификационный аттестат аудитора
№ 03-000420 от 30.10.2012 г.,
ОРНЗ 22006039544



15 марта 2021 года

Аудируемое лицо:

Общество с ограниченной ответственностью «РОН Инвест»
ОГРН 1087746130823

Местонахождение: 105064, Россия, г. Москва, ул. Казакова,, д. 23, стр.1

Независимый аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью «Внешаудит консалтинг».

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 28 января 2003 года и присвоен ГРН 1037739256180.

Местонахождение: 119034, г. Москва, ул. Пречистенка, дом 10, офис 15.

ООО «Внешаудит консалтинг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», далее – СРО ААС, аккредитованной Министерством финансов РФ (регистрационный номер записи о внесении сведений в реестр – 06). Запись в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС от 11 февраля 2020 г. за ОРНЗ 12006043626.

Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
|-------------------------|--|---|--------------------------|
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45286555000 | 84766405 | 1087746130823 | |

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31 декабря 2020 г.

Общество с ограниченной ответственностью "РОН Инвест" (ООО "РОНИН") (ООО "РОНИН")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 105064, Москва г, Казакова ул, дом № 23, строение 1

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 | 7 238 | 4 936 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | | 398 133 | 347 301 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 6 | 398 133 | 347 301 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 653 046 | 764 756 |
| 10 | займы выданные и прочие размещенные средства | 11 | 651 853 | 763 377 |
| 11 | дебиторская задолженность | 12 | 1 193 | 1 379 |
| 17 | Нематериальные активы | 18 | 34 | 38 |
| 18 | Основные средства | 19 | 15 769 | 30 552 |
| 19 | Требования по текущему налогу на прибыль | 48 | 1 721 | 1 600 |
| 20 | Отложенные налоговые активы | 48 | 6 460 | 2 038 |
| 21 | Прочие активы | 20 | 1 930 | 2 200 |
| 22 | Итого активов | | 1 084 331 | 1 153 421 |
| Раздел II. Обязательства | | | | |
| 26 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 666 308 | 766 253 |
| 27 | средства клиентов | 23 | 650 138 | 735 966 |
| 28 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 24 | 15 221 | 29 492 |
| 30 | кредиторская задолженность | 26 | 949 | 795 |
| 33 | Обязательство по текущему налогу на прибыль | 48 | 932 | 564 |
| 34 | Отложенные налоговые обязательства | 48 | 5 277 | 76 |
| 36 | Прочие обязательства | 29 | 11 087 | 9 307 |
| 37 | Итого обязательств | | 683 605 | 776 201 |
| Раздел III. Капитал | | | | |
| 38 | Уставный капитал | 30 | 50 000 | 50 000 |
| 39 | Добавочный капитал | 30 | 170 000 | 170 000 |
| 51 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | 180 726 | 157 220 |
| 52 | Итого капитала | | 400 726 | 377 220 |
| 53 | Итого капитала и обязательств | | 1 084 331 | 1 153 421 |

Генеральный директор
(должность руководителя)



А.А. Виноградов
(инициалы, фамилия)

12 марта 2021 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

| | | | |
|-------------------------|--|---|--------------------------|
| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 4528655000 | 84766405 | 1087746130823 | |

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**
за 2020 г.

Общество с ограниченной ответственностью "РОН Инвест" (ООО "РОНИН") (ООО "РОНИН")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 105064, Москва г, Казакова ул, дом № 23, строение 1

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

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | 2020 г. | 2019 г. |
|---|--|----------------------|----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Прибыли и убытки | | | | |
| 1 | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе: | | 38 316 | 39 119 |
| 2 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 32 | 13 158 | 8 194 |
| 4 | процентные доходы | 34 | 25 097 | 30 953 |
| 5 | дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия | | 2 | 2 |
| 13 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой | 39 | 59 | (30) |
| 15 | Выручка от оказания услуг и комиссионные | 41 | 125 371 | 130 001 |
| 16 | Расходы на персонал | 42 | (94 299) | (116 353) |
| 17 | Прямые операционные расходы | 43 | (728) | (722) |
| 18 | Процентные расходы | 44 | (1 533) | (2 412) |
| 20 | Общие и административные расходы | 46 | (39 393) | (41 248) |
| 22 | Прочие доходы | 47 | 409 | 400 |
| 23 | Прочие расходы | 47 | - | (513) |
| 24 | Прибыль (убыток) до налогообложения | | 28 143 | 8 273 |
| 25 | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том | 48 | (4 637) | (1 420) |
| 26 | доход (расход) по текущему налогу на прибыль | 48 | (3 857) | (1 651) |
| 27 | доход (расход) по отложенному налогу на | 48 | (780) | 231 |
| 29 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | 23 506 | 6 854 |
| Раздел II. Прочий совокупный доход | | | | |
| 68 | Итого совокупный доход (расход) за отчетный период | | 23 506 | 6 854 |

Генеральный директор
(должность руководителя)

12 марта 2021 г.

(подпись)

А.А. Виноградов
(инициалы, фамилия)



2

| | | | |
|-------------------------|----------|--|-----------------------|
| Код территории по ОКATO | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45286550000 | 84766405 | 1087746130823 | |

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

за 2020 г.

Общество с ограниченной ответственностью "РОН Инвест" (ООО "РОН Инвест") (ОКПО "РОН Инвест")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 105064, Москва г, Казакова ул, дом № 23, строение 1

Код формы по ОКУД: 042000
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателей | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | |
|--------------|---|------------------------------|--|--|-------------------------------|------------------------------|--|--|-------------------------------|------------------------------|--|--|-------------------------------|------------------------------|--|--|-------------------------------|------------------------------|--|---------|
| | | Остаток на 01 января 2019 г. | Остаток на 01 января 2019 г., пересмотренный | Прибыль (убыток) после налогообложения | Остаток на 31 декабря 2019 г. | Остаток на 01 января 2020 г. | Остаток на 01 января 2020 г., пересмотренный | Прибыль (убыток) после налогообложения | Остаток на 31 декабря 2020 г. | Остаток на 01 января 2020 г. | Остаток на 01 января 2020 г., пересмотренный | Прибыль (убыток) после налогообложения | Остаток на 31 декабря 2020 г. | Остаток на 01 января 2020 г. | Остаток на 01 января 2020 г., пересмотренный | Прибыль (убыток) после налогообложения | Остаток на 31 декабря 2020 г. | Остаток на 01 января 2020 г. | Остаток на 01 января 2020 г., пересмотренный | |
| 1 | Примечания к строкам | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | Уставный капитал | 50 000 | 50 000 | 50 000 | 50 000 | 50 000 | 50 000 | 50 000 | 50 000 | 50 000 | 50 000 | 50 000 | 50 000 | 50 000 | 50 000 | 50 000 | 50 000 | 50 000 | 50 000 | |
| 5 | Добавочный капитал | 170 000 | 170 000 | 170 000 | 170 000 | 170 000 | 170 000 | 170 000 | 170 000 | 170 000 | 170 000 | 170 000 | 170 000 | 170 000 | 170 000 | 170 000 | 170 000 | 170 000 | 170 000 | |
| 6 | Резервный капитал | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | Резерв переоценки долевых инструментов, оценяемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9 | Резерв переоценки долевых инструментов, оценяемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | Оценочный резерв под обеспечение долговых инструментов, оценяемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11 | Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12 | Резерв переоценки финансовых обязательств, утративших по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 13 | Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не органическим фиксированным платежам | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 14 | Резерв хеджирования долевых инструментов, оценяемых по справедливой стоимости, через прочий совокупный доход | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 15 | Резерв хеджирования денежных потоков | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 16 | Прочие резервы | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 17 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 180 367 | 180 367 | 180 367 | 180 367 | 180 367 | 180 367 | 180 367 | 180 367 | 180 367 | 180 367 | 180 367 | 180 367 | 180 367 | 180 367 | 180 367 | 180 367 | 180 367 | 180 367 | 180 367 |
| 18 | Итого | 370 367 | 370 367 | 370 367 | 370 367 | 370 367 | 370 367 | 370 367 | 370 367 | 370 367 | 370 367 | 370 367 | 370 367 | 370 367 | 370 367 | 370 367 | 370 367 | 370 367 | 370 367 | 370 367 |
| 14.1 | Остаток на 31 декабря 2019 г. | 50 000 | 50 000 | 50 000 | 50 000 | 50 000 | 50 000 | 50 000 | 50 000 | 50 000 | 50 000 | 50 000 | 50 000 | 50 000 | 50 000 | 50 000 | 50 000 | 50 000 | 50 000 | 50 000 |
| 15 | Остаток на 01 января 2020 г. | 50 000 | 50 000 | 50 000 | 50 000 | 50 000 | 50 000 | 50 000 | 50 000 | 50 000 | 50 000 | 50 000 | 50 000 | 50 000 | 50 000 | 50 000 | 50 000 | 50 000 | 50 000 | 50 000 |
| 18 | Остаток на 01 января 2020 г., пересмотренный | 377 220 | 377 220 | 377 220 | 377 220 | 377 220 | 377 220 | 377 220 | 377 220 | 377 220 | 377 220 | 377 220 | 377 220 | 377 220 | 377 220 | 377 220 | 377 220 | 377 220 | 377 220 | 377 220 |
| 19 | Прибыль (убыток) после налогообложения | 187 220 | 187 220 | 187 220 | 187 220 | 187 220 | 187 220 | 187 220 | 187 220 | 187 220 | 187 220 | 187 220 | 187 220 | 187 220 | 187 220 | 187 220 | 187 220 | 187 220 | 187 220 | 187 220 |
| 29 | Остаток на 31 декабря 2020 г. | 23 506 | 23 506 | 23 506 | 23 506 | 23 506 | 23 506 | 23 506 | 23 506 | 23 506 | 23 506 | 23 506 | 23 506 | 23 506 | 23 506 | 23 506 | 23 506 | 23 506 | 23 506 | 23 506 |
| | Итого | 400 726 | 400 726 | 400 726 | 400 726 | 400 726 | 400 726 | 400 726 | 400 726 | 400 726 | 400 726 | 400 726 | 400 726 | 400 726 | 400 726 | 400 726 | 400 726 | 400 726 | 400 726 | 400 726 |

Генеральный директор
(подпись, расшифровка)

12 марта 2021 г.



Отчетность некредитной финансовой организации

| | | | |
|-------------------------|--|---|--------------------------|
| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45286555000 | 84766405 | 1087746130823 | |

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

Общество с ограниченной ответственностью "РОН Инвест" (ООО "РОНИН") (ООО "РОНИИ")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 105064, Москва г, Казакова ул, дом № 23, строение 1

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

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | 2020 г. | 2019 г. |
|---|---|----------------------|----------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности | | | | |
| 1 | Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | 44 027 | 58 555 |
| 3 | Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии | | 120 443 | 117 559 |
| 4 | Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги | | (39 008) | (44 232) |
| 7 | Поступления в результате распределения прибыли (дивидендов) от дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий | | 1 | 2 |
| 9 | Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам | | (64 577) | (81 470) |
| 10 | Оплата прочих административных и операционных расходов | | (767) | (770) |
| 12 | Прочие денежные потоки от операционной деятельности | | (57 817) | (44 770) |
| 13 | Сальдо денежных потоков от операционной деятельности | | 2 302 | 4 875 |
| Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | | |
| Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности | | | | |
| 45 | Сальдо денежных потоков за отчетный | | 2 302 | 4 875 |
| 47 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода | 5 | 4 937 | 62 |
| 48 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода | 5 | 7 239 | 4 937 |

Генеральный директор
(должность руководителя)

12 марта 2021 г.



А.А. Виноградов
(инициалы, фамилия)

9

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|-----------------------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Номер лицензии | № 177-11090-100000 от 18.03.2008 г.; № 177-11092-010000 от 18.03.2008 г.; № 177-1109-001000 от 18.03.2008 г.; № 177-11096-000100 от 18.03.2008 г.; № 1172 от 06.05.2008 г. |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | Срок действия лицензии | бессрочная |
| 3 | МСФО (IAS) 1 | Дата выдачи лицензии | 18.03.2008, 06.05.2008 |
| 4 | МСФО (IAS) 1 | Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия | осуществление брокерской деятельности; дилерской деятельности; деятельности по управлению ценными бумагами; биржевого посредника |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Информация о возобновлении действия | - |
| 6 | МСФО (IAS) 1 | Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации | Общество с ограниченной ответственностью |
| 7 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара) | Материнское предприятие: Ronin Partners B.V. (Ронин Партнерс Б.В.) Б/в ООО «РОНИН»: Гаек А.Ю. |
| 8 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация | Trasmolenlaan 12, 3447GZ, Woerden, Netherlands (Трасмоленлаан 12, 3447GZ, Вурден, Нидерланды) |
| 9 | МСФО (IAS) 1 | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации | нет |
| 10 | МСФО (IAS) 1 | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств | нет |
| 11 | МСФО (IAS) 1 | Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств | нет |
| 12 | МСФО (IAS) 1 | Юридический адрес некредитной финансовой организации | 105005, Москва г, Казакова ул, дом № 23, строение 1 |
| 13 | МСФО (IAS) 1 | Фактический адрес некредитной финансовой организации | 105005, Москва г, Казакова ул, дом № 23, строение 1 |
| 14 | МСФО (IAS) 1 | Численность персонала некредитной финансовой организации | 42 |
| 15 | МСФО (IAS) 21 | Валюта отчетности | В тысячах российских рублей |

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения | <p>Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Следовательно, Компания подвержена экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации, которой присущи признаки развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, но подвержены различным интерпретациям и частым изменениям, которые наряду с другими правовыми и финансовыми препятствиями усиливают проблемы, с которыми сталкиваются организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации. Кроме того, сокращение объемов рынка капитала и кредитных рынков и его влияние на российскую экономику способствуют еще большему увеличению уровня неопределенности экономической среды. Финансовая отчетность отражает оценку руководством воздействия российской деловой среды на операции и финансовое положение Компании. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства. События, произошедшие после отчетной даты, не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.</p> <p>В первые месяцы 2021 года по всему миру отмечается снижение эпидемиологического процесса распространения коронавируса, вызывающего заболеваемость COVID-19. Это вызвано сразу несколькими факторами, главные из них – начало массовой вакцинации и ослабление вируса. Многими странами, включая Российскую Федерацию, были предприняты карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Сохраняется вероятность весенней вспышки заболевания. По прогнозам эффект от массовой вакцинации и полное снятие ограничений ожидается не ранее мая-июня 2021 года. С начала 2021 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая колебания цен на нефть и курса российского рубля по отношению к доллару США.</p> <p>По мнению руководства Компании эти события относятся к категории некорректирующих событий после отчетной даты, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. Влияние распространения коронавируса в будущем невозможно спрогнозировать. Руководство Компании продолжит следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры по снижению возможных негативных последствий. Руководство уверено, что Компания способна продолжить свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности.</p> |

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 | Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности | Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, утвержденными Банком России. |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности | Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена по методу начисления, подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, достоверно представляет финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки Компании. Отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости с поправкой на первоначальное признание финансовых инструментов по справедливой стоимости, имеющихся в наличии для продажи, финансовых активов и финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток. |
| 3 | МСФО (IAS) 1 | Причины реклассификации сравнительных сумм | не применяется |
| 4 | МСФО (IAS) 1 | Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода) | не применяется |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации | не применяется |
| 6 | МСФО (IAS) 1 | Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок | не применяется |

**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 | Компания производит оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. |
| 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) | Оценки и допущения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения и оценки. |
| 3 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9 | Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов | В целях бухгалтерского учета финансовых инструментов Компания применяет МСФО (IFRS) 9. Финансовые инструменты принимаются на баланс по цене приобретения, определенной условиями договора (сделки). Процентным (купонным) ценным бумагам цена приобретения определяется без учета процентного (купонного) дохода, уплаченного при их приобретении. При первоначальном признании ценные бумаги и производные финансовые инструменты (ПФИ) оцениваются по справедливой стоимости. Ценные бумаги после первоначального признания классифицируются в зависимости от бизнес-модели, используемой для управления ценными бумагами, и характера предусмотренных условиями договора денежных потоков в одну из следующих категорий: ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости; ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При приобретении ценной бумаги, оцениваемой по справедливой стоимости через прибыль или убыток, стоимость затрат, связанных с ее приобретением, не включается в стоимость ценной бумаги, а относится непосредственно на расходы. Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, подлежат переоценке на ежемесячной основе. |
| 4 | МСФО (IAS) 21 | Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте | Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Компании по валютному курсу, действовавшему на дату совершения сделки. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу на отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, которые оцениваются по исторической стоимости, переводятся в функциональную валюту по обменному курсу на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка. |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Непрерывность деятельности | Компания оценивает способность продолжать непрерывную деятельность как положительную. Компании не известно о событиях или условиях, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно. |
| 6 | МСФО (IAS) 29 | Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля | Показатели предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не пересчитывались. |
| Раздел II. Изменения в учетной политике | | | |

13

| | | | |
|---|------------------------------|--|---|
| 8 | МСФО (IAS) 8 | Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено | Руководство Компании не ожидает, что выпущенные, но не вступившие в силу МСФО, а также поправки к ним существенно повлияют на отчетность Компании. |
| 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 | Классификация активов Компании в категорию денежных средств и их эквивалентов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 7. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости. |
| 10 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 | Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах | При отражении средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах Компания руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П "О плане счетов бухгалтерского учета и некредитных финансовых организациях и порядке его применения" от 02.09.2015 г., Положения Банка России № 493-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада" от 01.10.2015 г. После первоначального признания и до прекращения признания средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах учитываются по амортизированной стоимости. |
| 11 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | Руководство определяет соответствующую классификацию финансовых инструментов в соответствии с Бизнес-моделью при первоначальном признании. Компания относит ценные бумаги к категории финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании Компания оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, т.е. справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Затраты, связанные с приобретением финансовых активов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости финансового актива, а признаются текущими расходами Компании. В случае, если финансовый актив не является оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, то затраты по сделке, относимые напрямую к приобретению финансового актива, включаются в первоначальную стоимость финансового актива. Финансовые активы Компании, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, состоят из обращающихся ценных бумаг (облигаций). |
| 12 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | На отчетную дату у НФО отсутствуют финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. |
| 13 | МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | НФО учитывает по амортизированной стоимости средства в кредитных организациях и банках - нерезидентах, займы выданные и прочие размещенные средства, дебиторскую задолженность. |
| 14 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27 | Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия | Не применимо |

| | | | |
|----|---------------------------------|--|---|
| 15 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и последующего учета прочих активов | Прочие активы учитываются по методу начисления и в дальнейшем отражаются по справедливой стоимости. В составе прочих активов отражаются: расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль; расчеты по социальному страхованию; запасы; расчеты с поставщиками и подрядчиками (в том числе авансы, уплаченные по другим операциям). Активы на счете «Авансы (предоплаты), уплаченные по другим операциям» признаются с учетом профессионального суждения. В частности, по этому счету отражается программное обеспечение, лицензии на право использования программного обеспечения, права на программы для ЭВМ, страховки для автотранспортных средств. Расходы по счету «Авансы (предоплаты), уплаченные по другим операциям» списываются равными долями в течение срока полезного использования актива. Срок полезного использования для лицензий и прав на программное обеспечение устанавливается в размере 5 лет. Срок полезного использования страховки для автотранспортного средства определяется сроком действия страховки. |
| 16 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | При первоначальном признании финансовые обязательства учитываются по методу начисления и в дальнейшем отражаются по справедливой стоимости. |
| 17 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости | При первоначальном признании займы и прочие привлеченные средства оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания НФО учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашения финансового обязательства. |
| 18 | МСФО (IAS) 32 | Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств | Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и отражаются в отчете о финансовом положении в свернутом виде только в том случае, если для этого существуют юридические основания и намерения сторон урегулировать задолженность путем взаимозачета или реализовать актив и урегулировать обязательства одновременно. Общество в отчетном периоде не осуществляло операции взаимозачета финансовых активов и обязательств. |

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 | У НФО в отчетном периоде отсутствовали инвестиции в инвестиционное имущество. |
| 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 | У НФО в отчетном периоде отсутствовали инвестиции в инвестиционное имущество. |
| 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 | У НФО в отчетном периоде отсутствовали инвестиции в инвестиционное имущество. |

Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств

| | | | |
|--|---------------|---|---|
| 25 | МСФО (IAS) 16 | База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов) | НФО учитывает объекты основных средств по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибылей и убытков по мере их осуществления. Затраты на реконструкцию и модернизацию объектов основных средств капитализируются в стоимость этих объектов. Суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные поставщикам по приобретенным основным средствам, включаются в первоначальную стоимость основного средства. |
| 26 | МСФО (IAS) 16 | Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов) | НФО применяет линейный метод начисления амортизации ко всем группам основных средств, начиная со дня, следующего за днем принятия в эксплуатацию. Амортизационные начисления за каждый период отражаются в составе прибылей и убытков. |
| 27 | МСФО (IAS) 16 | Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов) | Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода их в эксплуатацию (дату готовности к использованию основного средства) на основе Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 07.07.2016) и профессионального суждения о предполагаемом сроке использования объекта основных средств. Срок полезного использования устанавливается в месяцах и пересчитывается в фактические календарные дни. Срок полезного использования начинается с даты признания объекта готовым к использованию (ст.191 ГК РФ). |
| Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов | | | |
| 28 | МСФО (IAS) 38 | Определение и состав нематериальных активов | Нематериальный актив признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования НФО при выполнении работ, оказании услуг, либо в административных целях или для управленческих нужд, имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта, объект может быть идентифицирован, объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев, объект не имеет материально-вещественной формы. Первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. |
| 29 | МСФО (IAS) 1 | База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации) | Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная НФО при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства НФО. После первоначального признания Компания учитывает нематериальные активы по первоначальной стоимости приобретения за вычетом суммы накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения таких активов. |
| 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 | У НФО отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком использования. |
| 31 | МСФО (IAS) 38 | Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования | В НФО применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Компанией в месяцах на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства НФО) исходя из: срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования нематериально актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды. |

| | | | |
|---|-----------------------------|---|--|
| 32 | МСФО (IAS) 1 | Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами | Затраты на стадии исследования при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расхода в момент их осуществления. Затраты на разработки признаются в качестве расхода в момент их осуществления, но в исключительных случаях подлежат капитализации, если отвечают критериям признания нематериального актива. |
| Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений | | | |
| 33 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19 | Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий | Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством РФ, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами, трудовыми и коллективными договорами. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств, либо в качестве событий после отчетной даты. |
| 34 | МСФО (IAS) 19 | Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией | НФО не применяются пенсионные планы с установленными выплатами. |
| 35 | МСФО (IAS) 19 | Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода | Не применимо |
| 36 | МСФО (IAS) 19 | Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами | Не применимо |
| Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств | | | |
| 37 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5 | Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи | Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 5, Положением Банка России № 492-П и Учетной политикой Компании. К долгосрочным активам, предназначенным для продажи, относятся активы, по которым: возмещение их стоимости будет происходить только в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи; не предполагается дальнейшее использование в административных целях. При обновленном выполнении следующих условий: 1. Долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; 2. Руководством Компании принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; 3. Компанией ведется поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; 4. Действия Компании, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плана продажи) или его отмены не планируются. По состоянию на отчетную дату Компания не имеет долгосрочных активов, предназначенных для продажи. |
| 38 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37 | Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств | Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 37, Положением Банка России № 508-П и Учетной политикой Компании. НФО в отчетном периоде создало следующие резервы - оценочные обязательства: по выплате будущих отпусков работников Компании; на остатки денежных средств на расчетных счетах в кредитных организациях и центральном депозитарии; на торговую дебиторскую задолженность |
| 39 | МСФО (IFRS) 16 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде | С 01 января 2019 года компания, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 16 "АРЕНДА", учитывает актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды. |

| | | | |
|------|------------------------------|--|---|
| 39.1 | МСФО (IFRS) 16 | Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью | Не применимо |
| 40 | МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности | При отражении кредиторской задолженности НФО руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П и 487-П. Компания прекращает признание финансового обязательства когда договорные обязательства по нему исполняются или аннулируются. |
| 41 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода | Вложения в уставный капитал отражаются по фактической стоимости. Решение об увеличении уставного капитала Компании принимается общим собранием участников. Добавочный капитал формируется из взносов участников. |
| 42 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей) | Не применимо |
| 43 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки резервного капитала | Резервный капитал отражается по фактической стоимости. |
| 44 | МСФО (IAS) 12 | Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 12. Положением Банка России № 490-П и Учетной политикой Компании. Налог на прибыль включает текущий и отложенный налог. Налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка в полном объеме, за исключением сумм, относящихся к операциям, отражаемым в составе прочего совокупного дохода или операциям с участниками, отражаемых непосредственно на счетах капитала. Текущий налог на прибыль рассчитывается исходя из размера налогооблагаемой прибыли за год с учетом ставок по налогу на прибыль, действующих на отчетную дату, а также суммы обязательств, возникших в результате уточнения сумм налога на прибыль за предыдущие отчетные годы. Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Величина отложенных налоговых активов и обязательств определяется исходя из налоговых ставок. Отложенные налоговые активы отражаются в той мере, в какой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для покрытия временных разниц, не принятых расходов по налогам и неиспользованных налоговых льгот. Размер отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в которой не существует вероятности получения налогооблагаемой прибыли, в отношении которой можно использовать вычитаемые временные разницы. |
| 45 | МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32 | Порядок отражения дивидендов | Дивиденды отражаются в составе прибыли или убытка за период на основе метода начисления. |

Денежные средства

Таблица 8.1

| 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 |
| 3 | Денежные средства на расчетных счетах | 7 239 | 1 | 7 238 | 4 937 | 1 | 4 936 |
| 6 | Итого | 7 239 | 1 | 7 238 | 4 937 | 1 | 4 936 |

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

| Номер строки | Наименование показателя | на 31 декабря 2020 г. | на 31 декабря 2019 г. |
|--------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные средства | 7 238 | 4 936 |
| 4.1 | Прочее | 1 | 1 |
| 5 | Итого | 7 239 | 4 937 |

Примечание 5. Денежные средства

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
за 2020 г.

Таблица 5.4

| Номер строки | Наименование показателя | Денежные средства на расчетных счетах | Денежные средства, переданные в доверительное | Прочие денежные средства | Итого |
|--------------|--|---------------------------------------|---|--------------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 4 937 | - | - | 4 937 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 4 937 | - | - | 4 937 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том | 171 639 | - | 43 866 900 | 44 038 539 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 171 639 | - | 43 866 900 | 44 038 539 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (169 336) | - | (43 866 900) | (44 036 236) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (169 336) | - | (43 866 900) | (44 036 236) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 7 239 | - | - | 7 239 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 7 239 | - | - | 7 239 |

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
за 2019 г.

Таблица 5.4

| Номер строки | Наименование показателя | Денежные средства на расчетных счетах | Денежные средства, переданные в доверительное | Прочие денежные средства | Итого |
|--------------|--|---------------------------------------|---|--------------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 62 | - | - | 62 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 62 | - | - | 62 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том | 207 543 | - | 27 208 762 | 27 416 305 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 207 543 | - | 27 208 762 | 27 416 305 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (202 668) | - | (27 208 762) | (27 411 430) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (202 668) | - | (27 208 762) | (27 411 430) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 4 937 | - | - | 4 937 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 4 937 | - | - | 4 937 |

Примечание 5. Денежные средства

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

Таблица 5.5

| Номер строки | Наименование показателя | Денежные средства на расчетных счетах | Денежные средства, переданные в доверительное управление | Прочие денежные средства | Итого |
|--------------|---|---------------------------------------|--|--------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 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 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 2 | - | - | 2 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 2 | - | - | 2 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (1) | - | - | (1) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (1) | - | - | (1) |
| 36 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 1 | - | - | 1 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 1 | - | - | 1 |

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

Таблица 5.5

| Номер строки | Наименование показателя | Денежные средства на расчетных счетах | Денежные средства, переданные в доверительное управление | Прочие денежные средства | Итого |
|--------------|--|---------------------------------------|--|--------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | - | - | - | - |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 3 | - | - | 3 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 3 | - | - | 3 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (2) | - | - | (2) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (2) | - | - | (2) |
| 36 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 1 | - | - | 1 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 1 | - | - | 1 |

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

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

Таблица 6.1

| Номер строки | Наименование показателя | на 31 декабря 2020 г. | на 31 декабря 2019 г. |
|--------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Ценные бумаги, удерживаемые для торговли | 398 133 | 347 301 |
| 6 | Итого | 398 133 | 347 301 |

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

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

| Номер строки | Наименование показателя | на 31 декабря 2020 г. | на 31 декабря 2019 г. |
|--------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | 38 | 35 |
| 2 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | 38 | 35 |
| 5 | Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | 398 095 | 347 266 |
| 6 | Правительства Российской Федерации | 35 247 | 33 600 |
| 9 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | 111 475 | 75 832 |
| 11 | нефинансовых организаций | 251 373 | 237 834 |
| 12 | Итого | 398 133 | 347 301 |

Займы выданные и прочие размещенные средства

| 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 |
| 3 | Средства в некредитных клиринговых организациях | 651 853 | - | 651 853 | 763 377 | - | 763 377 |
| 8 | Итого | 651 853 | - | 651 853 | 763 377 | - | 763 377 |

25

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

Таблица 11.2

| Номер строки | Наименование показателя | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | Итого |
|--------------|--|--|--|---|--|---|--|--|-----------------|
| | | Требования по возврату выданного обеспечения | Долговые ценные бумаги некредитных организаций | Средства в некредитных клиринговых организациях | Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам | Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям | Прочие выданные займы и размещенные средства | Сделки обратного репо с некредитными организациями | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | - | - | 763 377 | - | - | - | - | 763 377 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | 763 377 | - | - | - | - | 763 377 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том | - | - | 2 148 114 435 | - | - | - | - | 2 148 114 435 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | 2 148 114 435 | - | - | - | - | 2 148 114 435 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | - | - | (2 148 225 959) | - | - | - | - | (2 148 225 959) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | (2 148 225 959) | - | - | - | - | (2 148 225 959) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе: | - | - | 651 853 | - | - | - | - | 651 853 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | 651 853 | - | - | - | - | 651 853 |

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

Таблица 11.2

| Номер строки | Наименование показателя | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | Итого |
|--------------|--|--|--|---|--|---|--|--|-----------------|
| | | Требования по возврату выданного обеспечения | Долговые ценные бумаги некредитных организаций | Средства в некредитных клиринговых организациях | Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам | Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям | Прочие выданные займы и размещенные средства | Сделки обратного репо с некредитными организациями | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | - | - | 440 332 | - | - | - | - | 440 332 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | 440 332 | - | - | - | - | 440 332 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том | - | - | 1 726 317 139 | - | - | - | - | 1 726 317 139 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | 1 726 317 139 | - | - | - | - | 1 726 317 139 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | - | - | (1 725 994 094) | - | - | - | - | (1 725 994 094) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | (1 725 994 094) | - | - | - | - | (1 725 994 094) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе: | - | - | 763 377 | - | - | - | - | 763 377 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | 763 377 | - | - | - | - | 763 377 |

26

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 | 1 231 | 39 | 1 193 | 1 426 | 48 | 1 379 |
| 7 | Итого | 1 231 | 39 | 1 193 | 1 426 | 48 | 1 379 |

24

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
за 2020 г.

Таблица 12.2

| Номер строки | Наименование показателя | Дебиторская задолженность клиентов | Расчеты с валютными и фондовыми биржами | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами | Дебиторская задолженность по финансовой аренде | Прочая дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--|------------------------------------|---|---|--|----------------------------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 1 379 | - | - | - | - | 1 379 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 1 379 | - | - | - | - | 1 379 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 110 445 | - | - | - | - | 110 445 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 110 445 | - | - | - | - | 110 445 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (110 631) | - | - | - | - | (110 631) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (110 631) | - | - | - | - | (110 631) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе: | 1 193 | - | - | - | - | 1 193 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 1 193 | - | - | - | - | 1 193 |

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
за 2019 г.

Таблица 12.2

| Номер строки | Наименование показателя | Дебиторская задолженность клиентов | Расчеты с валютными и фондовыми биржами | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными | Дебиторская задолженность по финансовой аренде | Прочая дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--|------------------------------------|---|--|--|----------------------------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 3 358 | - | - | - | - | 3 358 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 3 358 | - | - | - | - | 3 358 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 159 357 | - | - | - | - | 159 357 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 159 357 | - | - | - | - | 159 357 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (161 336) | - | - | - | - | (161 336) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (161 336) | - | - | - | - | (161 336) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе: | 1 379 | - | - | - | - | 1 379 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 1 379 | - | - | - | - | 1 379 |

28

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности за 2020 г.

Таблица 12.3

| Номер строки | Наименование показателя | Дебиторская задолженность клиентов | Расчеты с валютными и фондовыми биржами | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами | Дебиторская задолженность по финансовой аренде | Прочая дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--|------------------------------------|---|---|--|----------------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 48 | - | - | - | - | 48 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 48 | - | - | - | - | 48 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 63 | - | - | - | - | 63 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 63 | - | - | - | - | 63 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (72) | - | - | - | - | (72) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (72) | - | - | - | - | (72) |
| 36 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 39 | - | - | - | - | 39 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 39 | - | - | - | - | 39 |

28

| Номер строки | Наименование показателя | Дебиторская задолженность клиентов | Расчеты с валютными и фондовыми биржами | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами | Дебиторская задолженность по финансовой аренде | Прочая дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--|------------------------------------|---|---|--|----------------------------------|-------|
| | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 22 | - | - | - | - | 22 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 22 | - | - | - | - | 22 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 135 | - | - | - | - | 135 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 135 | - | - | - | - | 135 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (109) | - | - | - | - | (109) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (109) | - | - | - | - | (109) |
| 36 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 48 | - | - | - | - | 48 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 48 | - | - | - | - | 48 |

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

| Номер строки | Наименование показателя | Программное обеспечение | Лицензии и франшизы | Прочее | Итого |
|--------------|--|-------------------------|---------------------|--------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Стоимость (или оценка) на 01 января 2019 г. | - | - | 43 | 43 |
| 2 | Накопленная амортизация | - | - | (1) | (1) |
| 3 | Балансовая стоимость на 01 января 2019 г. | - | - | 42 | 42 |
| 13 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г. | - | - | 38 | 38 |
| 14 | Стоимость (или оценка) на 01 января 2020 г. | - | - | 43 | 43 |
| 15 | Накопленная амортизация | - | - | (5) | (5) |
| 16 | Балансовая стоимость на 01 января 2020 г. | - | - | 38 | 38 |
| 21 | Амортизационные отчисления | - | - | (4) | (4) |
| 26 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г. | - | - | 34 | 34 |
| 27 | Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 г. | - | - | 43 | 43 |
| 28 | Накопленная амортизация | - | - | (9) | (9) |
| 29 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г. | - | - | 34 | 34 |

21

Основные средства

| Номер строки | Наименование показателя | Земля, здания и сооружения | Офисное и компьютерное оборудование | Незавершенное строительство | Транспортные средства | Прочее | Итого |
|--------------|--|----------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|-----------------------|---------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Стоимость (или оценка) на 01 января 2019 г. | - | 12 394 | - | 1 331 | 1 078 | 14 803 |
| 2 | Накопленная амортизация | - | (9 468) | - | (1 275) | (912) | (11 655) |
| 3 | Балансовая стоимость на 01 января 2019 г. | - | 2 926 | - | 56 | 166 | 3 148 |
| 4 | Поступление | 42 883 | 215 | - | - | - | 43 099 |
| 9 | Амортизационные отчисления | (14 063) | (1 515) | - | (56) | (60) | (15 694) |
| 14 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г. | 28 821 | 1 626 | - | - | 106 | 30 552 |
| 15 | Стоимость (или оценка) на 01 января 2020 г. | 42 883 | 12 609 | - | 1 331 | 1 078 | 57 901 |
| 16 | Накопленная амортизация | (14 063) | (10 984) | - | (1 331) | (972) | (27 349) |
| 17 | Балансовая стоимость на 01 января 2020 г. | 28 821 | 1 626 | - | - | 106 | 30 552 |
| 18 | Поступление | - | 721 | - | - | - | 721 |
| 23 | Амортизационные отчисления | (14 140) | (1 309) | - | - | (55) | (15 504) |
| 28 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г. | 14 681 | 1 038 | - | - | 51 | 15 769 |
| 29 | Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 г. | 42 883 | 13 330 | - | 1 331 | 1 078 | 58 623 |
| 30 | Накопленная амортизация | (28 203) | (12 293) | - | (1 331) | (1 027) | (42 853) |
| 31 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г. | 14 681 | 1 038 | - | - | 51 | 15 769 |

Примечание 19. Основные средства

Сверка балансовой стоимости основных средств, отражаемых в бухгалтерском балансе по переоцененной стоимости, со стоимостью этих основных средств, которая бы сформировалась, если бы они отражались по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации

Таблица 19.2

| Номер строки | Наименование показателя | на 31 декабря 2020 г. | на 31 декабря 2019 г. |
|--------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Балансовая стоимость основных средств | 15 769 | 30 552 |
| 4 | Основные средства по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации | 15 769 | 30 552 |

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

| Номер строки | Наименование показателя | на 31 декабря 2020 г. | на 31 декабря 2019 г. |
|--------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 4 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 1 | 167 |
| 6 | Расчеты по социальному страхованию | 1 | 120 |
| 8 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 1 926 | 1 911 |
| 9 | Запасы | 2 | 2 |
| 15 | Итого | 1 930 | 2 200 |

ЗМ

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

Средства клиентов

Таблица 23.1

| Номер строки | Наименование показателя | на 31 декабря 2020 г. | на 31 декабря 2019 г. |
|--------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 4 | Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | 650 138 | 735 966 |
| 6 | Итого | 650 138 | 735 966 |

25

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

| Номер строки | Наименование показателя | на 31 декабря 2020 г. | на 31 декабря 2019 г. |
|--------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2 | Обязательства по аренде | 15 221 | 29 492 |
| 15 | Итого | 15 221 | 29 492 |

36

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

| Номер строки | Наименование показателя | на 31 декабря 2020 г. | на 31 декабря 2019 г. |
|--------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 5 | Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе: | 2 | 166 |
| 7 | кредиторская задолженность перед | 2 | 166 |
| 19 | Прочая кредиторская задолженность | 947 | 630 |
| 20 | Итого | 949 | 795 |

24

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

| Номер строки | Наименование показателя | на 31 декабря 2020 г. | на 31 декабря 2019 г. |
|--------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 3 | Расчеты по социальному страхованию | 2 254 | 1 723 |
| 4 | Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам | 8 576 | 7 378 |
| 6 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 258 | 207 |
| 11 | Итого | 11 087 | 9 307 |

28

Примечание 31. Управление капиталом

31 декабря 2020 г.

31.1. Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. 31.2. В течение 2020 года и 2019 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. 31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 15 000 тысяч рублей. 31.4. На 31 декабря 2020 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 393 937 тысяч рублей (на 31 декабря 2019 года: 368 894 тысяч рублей).

Таблица 32.1

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

| Номер строки | Наименование показателя | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания | Итого |
|--------------|--|--|---|--|--|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Финансовые активы, в том числе: | | | | | |
| 2 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли | 1 082 | 12 076 | - | - | 13 158 |
| 12 | Итого | 1 082 | 12 076 | - | - | 13 158 |

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 2019 г.

Таблица 32.1

| Номер строки | Наименование показателя | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания | Итого |
|--------------|--|--|---|---|--|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Финансовые активы, в том числе: | | | | | |
| 2 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли | 771 | 7 423 | - | - | 8 194 |
| 12 | Итого | 771 | 7 423 | - | - | 8 194 |

40

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

| Номер строки | Наименование показателя | 2020 г. | 2019 г. |
|--------------|---|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По необесцененным финансовым активам, в том числе: | 25 097 | 30 953 |
| 2 | по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 25 096 | 30 953 |
| 5 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках- | - | - |
| 6 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам | 1 | - |
| 15 | Итого | 25 097 | 30 953 |

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 г.

Таблица 37.1

| Номер строки | Наименование показателя | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Займы выданные и прочие размещенные средства | Дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--|---|--|---------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2020 г. | - | - | 48 | 48 |
| 2 | Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение | - | - | (9) | (9) |
| 5 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2020 г. | - | - | 39 | 39 |

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

Таблица 37.1

| Номер строки | Наименование показателя | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Займы выданные и прочие размещенные средства | Дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--|---|--|---------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2019 г. | - | - | 22 | 22 |
| 2 | Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение | - | - | 26 | 26 |
| 5 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2019 г. | - | - | 48 | 48 |

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 | 2020 г. | 2019 г. |
|--------------|--|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты | 13 | (2) |
| 2 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте | 46 | (28) |
| 3 | Итого | 59 | (30) |

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

| Номер строки | Наименование показателя | 2020 г. | 2019 г. |
|---|---|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов | | | |
| 3 | Комиссионные доходы по организации торгов на фондовом рынке | 4 | 1 |
| 7 | Итого | 4 | 1 |
| Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг | | | |
| Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности | | | |
| Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария | | | |
| 28 | Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг | - | 7 |
| 34 | Итого | - | 7 |
| Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности | | | |
| 35 | Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке | 125 161 | 128 637 |
| 36 | Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке | 23 | 35 |
| 37 | Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке | 165 | 605 |
| 42 | Итого | 125 349 | 129 277 |
| Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности | | | |
| 44 | Выручка от оказания услуг по доверительному управлению | 18 | 15 |
| 48 | Итого | 18 | 15 |
| Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности | | | |
| 53 | Выручка от оказания информационных и консультационных услуг | - | 700 |
| 55 | Итого | - | 700 |
| 56 | Всего | 125 371 | 130 001 |

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

| Номер строки | Наименование показателя | 2020 г. | 2019 г. |
|--------------|---|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы по оплате труда | 75 137 | 94 029 |
| 2 | Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу | 19 162 | 22 324 |
| 6 | Итого | 94 299 | 116 353 |

45

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

| Номер строки | Наименование показателя | 2020 г. | 2019 г. |
|--------------|--|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 4 | Расходы на услуги депозитариев и регистраторов | 479 | 490 |
| 10 | Расходы на технические услуги | 249 | 232 |
| 12 | Итого | 728 | 722 |

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

| Номер строки | Наименование показателя | 2020 г. | 2019 г. |
|--------------|---|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 3 | По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам | 1 533 | 2 412 |
| 7 | Итого | 1 533 | 2 412 |

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

| Номер строки | Наименование показателя | 2020 г. | 2019 г. |
|--------------|--|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги | 7 461 | 6 851 |
| 2 | Амортизация основных средств | 15 504 | 15 694 |
| 3 | Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов | 4 | 4 |
| 6 | Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие) | 400 | 300 |
| 7 | Расходы по страхованию | 2 188 | 1 921 |
| 8 | Расходы на рекламу и маркетинг | 104 | 801 |
| 9 | Расходы на юридические и консультационные услуги | 6 534 | 8 380 |
| 12 | Транспортные расходы | 366 | 345 |
| 13 | Командировочные расходы | 10 | 81 |
| 14 | Штрафы, пени | 3 | 5 |
| 15 | Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 1 247 | 1 319 |
| 16 | Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль | 1 429 | 2 315 |
| 17 | Прочие административные расходы | 4 144 | 3 230 |
| 18 | Итого | 39 393 | 41 248 |

48

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

| Номер строки | Наименование показателя | 2020 г. | 2019 г. |
|--------------|---|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2 | Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам | 9 | - |
| 8 | Прочие доходы | 400 | 400 |
| 9 | Итого | 409 | 400 |

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

| Номер строки | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|--|----------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Характер арендной деятельности арендатора | аренда |
| 2 | Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде | нет |
| 3 | Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды | нет |
| 4 | Операции продажи с обратной арендой | нет |
| 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 | нет |

Примечание 47.1. Аренда

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 | |
|--------------|--|------------|----------------------|--------------------|
| | | | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Основные средства | 19 | 14 681 | 28 821 |
| 3 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 24 | 15 221 | 29 492 |

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.3

| Номер строки | Наименование показателя | 2020 г. | 2019 г. |
|--------------|---|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 5 | Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе: | 15 803 | 15 803 |
| 6 | платежи в погашение обязательств по договорам аренды | 15 803 | 15 803 |
| 7 | Итого отток денежных средств | 15 803 | 15 803 |

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.4

| Номер строки | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|--|-------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Характер арендной деятельности арендодателя | отсутствует |
| 2 | Описание того, каким образом осуществляется управление риском, связанным с правами, которые арендодатель сохраняет в базовых активах, включая любые средства, с помощью которых арендодатель снижает такие риски | отсутствует |
| 3 | Качественная и количественная информация, объясняющая значительные изменения балансовой стоимости чистой инвестиции в финансовую аренду | отсутствует |

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы

Таблица 47.2

| Номер строки | Наименование показателя | 2020 г. | 2019 г. |
|--------------|---|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 3 | Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам | - | 27 |
| 4 | Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера | - | 486 |
| 6 | Итого | - | 513 |

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 | 2020 г. | 2019 г. |
|--------------|---|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль | 3 857 | 1 651 |
| 3 | Изменение отложенного налогового обязательства (актива) | 780 | (231) |
| 4 | Итого, в том числе: | 4 637 | 1 420 |
| 6 | расходы (доходы) по налогу на прибыль | 4 637 | 1 420 |

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.2

| Номер строки | Наименование показателя | 2020 г. | 2019 г. |
|--------------|---|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 28 143 | 8 273 |
| 2 | Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2020 год: %; 2019 год: %) | 5 629 | 1 655 |
| 3 | Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета: | 294 | 275 |
| 4 | доходы, не принимаемые к налогообложению | (504) | (5 164) |
| 5 | расходы, не принимаемые к налогообложению | 798 | 5 439 |
| 6 | Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки | (1 286) | (510) |
| 12 | Расходы (доходы) по налогу на прибыль | 4 637 | 1 420 |

Примечание 48. Налог на прибыль

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка
Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2019 г. | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе прочего совокупного дохода | 31 декабря 2020 г. |
|--|---|--------------------|---------------------------------------|---|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 |
| Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка | | | | | |
| 1 | Дебиторская задолженность | 10 | (2) | - | 8 |
| 2 | Кредиторская задолженность | 1 820 | 3 390 | - | 5 210 |
| 3 | Нематериальные активы | - | - | - | - |
| 4 | Прочие оборотные активы | - | - | - | - |
| 5 | Финансовые вложения в долговые ценные бумаги | 22 | (22) | - | - |
| 6 | Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды | 186 | 1 056 | - | 1 241 |
| 7 | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами | 2 038 | 4 422 | - | 6 460 |
| Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу | | | | | |
| 8 | Основные средства | 76 | 2 894 | - | 2 970 |
| 9 | Финансовые вложения в долговые ценные бумаги | - | 2 306 | - | 2 306 |
| 10 | Финансовые вложения в долевы ценные бумаги | - | 1 | - | 1 |
| 11 | Общая сумма отложенного налогового обязательства | 76 | 5 201 | - | 5 277 |
| 12 | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство) | 1 962 | (780) | - | 1 183 |
| 13 | Признанный отложенный налоговый актив (обязательство) | 1 962 | (780) | - | 1 183 |

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка
Прекращенная деятельность

Таблица 48.4

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2019 г. | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе прочего совокупного дохода | 31 декабря 2020 г. |
|--|-------------------------|--------------------|---------------------------------------|---|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 |
| Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка | | | | | |
| Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу | | | | | |

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка
Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2018 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 | | | | | |
| 14 | Дебиторская задолженность | 4 | 5 | - | 10 |
| 15 | Кредиторская задолженность | 1 801 | 19 | - | 1 820 |
| 16 | Нематериальные активы | - | - | - | - |
| 17 | Прочие оборотные активы | - | - | - | - |
| 18 | Финансовые вложения в долговые ценные бумаги | 75 | (52) | - | 22 |
| 19 | Общая сумма отложенного налогового актива | 1 880 | (27) | - | 1 852 |
| 20 | Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды | - | 186 | - | 186 |
| 21 | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами | 1 880 | 158 | - | 2 038 |
| Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу | | | | | |
| 22 | Основные средства | 148 | (73) | - | 76 |
| 23 | Финансовые вложения в долевы ценные бумаги | - | - | - | - |
| 24 | Общая сумма отложенного налогового обязательства | 148 | (73) | - | 76 |
| 25 | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство) | 1 731 | 231 | - | 1 962 |
| 26 | Признанный отложенный налоговый актив (обязательство) | 1 731 | 231 | - | 1 962 |

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка
Прекращенная деятельность

Таблица 48.4

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2018 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 | | | | | |
| Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу | | | | | |

54

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

Таблица 52.6

| Номер строки | Наименование показателя | С задержкой платежа менее 30 дней | С задержкой платежа от 30 до 90 дней | С задержкой платежа от 90 до 180 дней | С задержкой платежа от 180 до 360 дней | С задержкой платежа свыше 360 дней | Итого |
|--------------|---|-----------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|--|------------------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе: | 1 193 | - | - | - | - | 1 193 |
| 2 | дебиторская задолженность клиентов | 1 193 | - | - | - | - | 1 193 |
| 25 | Итого | 1 193 | - | - | - | - | 1 193 |

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

Таблица 52.6

| Номер строки | Наименование показателя | С задержкой платежа менее 30 дней | С задержкой платежа от 30 до 90 дней | С задержкой платежа от 90 до 180 дней | С задержкой платежа от 180 до 360 дней | С задержкой платежа свыше 360 дней | Итого |
|--------------|---|-----------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|--|------------------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе: | 1 379 | - | - | - | - | 1 379 |
| 2 | дебиторская задолженность клиентов | 1 379 | - | - | - | - | 1 379 |
| 25 | Итого | 1 379 | - | - | - | - | 1 379 |

58

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.12

| Номер строки | Наименование показателя | Россия | Страны Организации экономического сотрудничества и развития | Другие страны | Итого |
|--------------------------|---|-----------|---|---------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Активы | | | | | |
| 1 | Денежные средства | 7 238 | - | - | 7 238 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 398 133 | - | - | 398 133 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 398 133 | - | - | 398 133 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 652 753 | - | 294 | 653 046 |
| 10 | займы выданные и прочие размещенные средства | 651 853 | - | - | 651 853 |
| 11 | дебиторская задолженность | 899 | - | 294 | 1 193 |
| 16 | Прочие активы | 1 930 | - | - | 1 930 |
| 17 | Итого активов | 1 060 054 | - | 294 | 1 060 348 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | |
| 21 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 88 166 | 4 | 578 138 | 666 308 |
| 22 | средства клиентов | 71 996 | 4 | 578 138 | 650 138 |
| 23 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 15 221 | - | - | 15 221 |
| 25 | кредиторская задолженность | 949 | - | - | 949 |
| 27 | Прочие обязательства | 11 087 | - | - | 11 087 |
| 28 | Итого обязательств | 99 253 | 4 | 578 138 | 677 396 |
| 29 | Чистая балансовая позиция | 960 801 | (4) | (577 844) | 382 952 |

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

Таблица 52.12

| Номер строки | Наименование показателя | Россия | Страны Организации экономического сотрудничества и развития | Другие страны | Итого |
|--------------------------|---|-----------|---|---------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Активы | | | | | |
| 1 | Денежные средства | 4 936 | - | - | 4 936 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 347 301 | - | - | 347 301 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 347 301 | - | - | 347 301 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 764 453 | - | 303 | 764 756 |
| 10 | займы выданные и прочие размещенные средства | 763 377 | - | - | 763 377 |
| 11 | дебиторская задолженность | 1 076 | - | 303 | 1 379 |
| 16 | Прочие активы | 2 200 | - | - | 2 200 |
| 17 | Итого активов | 1 118 890 | - | 303 | 1 119 193 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | |
| 21 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 67 376 | 7 | 698 870 | 766 253 |
| 22 | средства клиентов | 37 089 | 7 | 698 870 | 735 966 |
| 23 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 29 492 | - | - | 29 492 |
| 25 | кредиторская задолженность | 795 | - | - | 795 |
| 27 | Прочие обязательства | 9 307 | - | - | 9 307 |
| 28 | Итого обязательств | 76 684 | 7 | 698 870 | 775 561 |
| 29 | Чистая балансовая позиция | 1 042 206 | (7) | (698 567) | 343 632 |

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

Таблица 52.13

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | От 1 года до 3 лет | От 3 до 5 лет | От 5 до 15 лет | Более 15 лет | Без срока погашения | Просроченные | Итого |
|--------------|--|--------------|------------------------|--------------------|---------------|----------------|--------------|---------------------|--------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 14 | Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 650 138 | - | - | - | - | - | - | - | 650 138 |
| 16 | средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | 650 138 | - | - | - | - | - | - | - | 650 138 |
| 18 | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 15 221 | - | - | - | - | - | - | - | 15 221 |
| 20 | обязательства по аренде | 15 221 | - | - | - | - | - | - | - | 15 221 |
| 28 | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 949 | - | - | - | - | - | - | - | 949 |
| 33 | кредиторская задолженность по торговым операциям | 2 | - | - | - | - | - | - | - | 2 |
| 40 | прочая кредиторская задолженность | 947 | - | - | - | - | - | - | - | 947 |
| 42 | Итого обязательств | 666 308 | - | - | - | - | - | - | - | 666 308 |

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

Таблица 52.13

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | От 1 года до 3 лет | От 3 до 5 лет | От 5 до 15 лет | Более 15 лет | Без срока погашения | Просроченные | Итого |
|--------------|--|--------------|------------------------|--------------------|---------------|----------------|--------------|---------------------|--------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 14 | Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 735 966 | - | - | - | - | - | - | - | 735 966 |
| 16 | средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | 735 966 | - | - | - | - | - | - | - | 735 966 |
| 18 | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 29 492 | - | - | - | - | - | - | - | 29 492 |
| 20 | обязательства по аренде | 29 492 | - | - | - | - | - | - | - | 29 492 |
| 28 | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 795 | - | - | - | - | - | - | - | 795 |
| 29 | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | 30 | - | - | - | - | - | - | - | 30 |
| 33 | кредиторская задолженность по торговым операциям | 166 | - | - | - | - | - | - | - | 166 |
| 40 | прочая кредиторская задолженность | 600 | - | - | - | - | - | - | - | 600 |
| 42 | Итого обязательств | 766 253 | - | - | - | - | - | - | - | 766 253 |

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.14

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | Свыше 1 года | Итого |
|--------------------------|---|--------------|------------------------|--------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Активы | | | | | |
| 1 | Денежные средства, в том числе: | 7 238 | - | - | 7 238 |
| 2 | денежные средства на расчетных счетах | 7 238 | - | - | 7 238 |
| 5 | Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 398 095 | - | - | 398 095 |
| 6 | долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том | 398 095 | - | - | 398 095 |
| 7 | Правительства Российской Федерации | 35 247 | - | - | 35 247 |
| 10 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | 111 475 | - | - | 111 475 |
| 12 | нефинансовых организаций | 251 373 | - | - | 251 373 |
| 56 | Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 651 853 | - | - | 651 853 |
| 59 | средства в некредитных клиринговых организациях | 651 853 | - | - | 651 853 |
| 64 | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 1 193 | - | - | 1 193 |
| 65 | дебиторская задолженность клиентов | 1 193 | - | - | 1 193 |
| 71 | Итого активов | 1 058 379 | - | - | 1 058 379 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | |
| 85 | Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 650 138 | - | - | 650 138 |
| 87 | средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | 650 138 | - | - | 650 138 |
| 89 | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 15 221 | - | - | 15 221 |
| 91 | обязательства по аренде | 15 221 | - | - | 15 221 |
| 99 | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 949 | - | - | 949 |
| 104 | кредиторская задолженность по торговым операциям | 2 | - | - | 2 |
| 111 | прочая кредиторская задолженность | 947 | - | - | 947 |
| 113 | Итого обязательств | 666 308 | - | - | 666 308 |
| 114 | Итого разрыв ликвидности | 392 071 | - | - | 392 071 |

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

Таблица 52.14

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | Свыше 1 года | Итого |
|--------------------------|---|--------------|------------------------|--------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Активы | | | | | |
| 1 | Денежные средства, в том числе: | 4 936 | - | - | 4 936 |
| 2 | денежные средства на расчетных счетах | 4 936 | - | - | 4 936 |
| 5 | Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 347 266 | - | - | 347 266 |
| 6 | долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том | 347 266 | - | - | 347 266 |
| 7 | Правительства Российской Федерации | 33 600 | - | - | 33 600 |
| 10 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | 75 832 | - | - | 75 832 |
| 12 | нефинансовых организаций | 237 834 | - | - | 237 834 |
| 56 | Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 763 377 | - | - | 763 377 |
| 59 | средства в некредитных клиринговых организациях | 763 377 | - | - | 763 377 |
| 64 | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 1 379 | - | - | 1 379 |
| 65 | дебиторская задолженность клиентов | 1 379 | - | - | 1 379 |
| 71 | Итого активов | 1 116 958 | - | - | 1 116 958 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | |
| 85 | Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 735 966 | - | - | 735 966 |
| 87 | средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | 735 966 | - | - | 735 966 |
| 89 | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 29 492 | - | - | 29 492 |
| 91 | обязательства по аренде | 29 492 | - | - | 29 492 |
| 99 | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 795 | - | - | 795 |
| 100 | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | 30 | - | - | 30 |
| 104 | кредиторская задолженность по торговым операциям | 166 | - | - | 166 |
| 111 | прочая кредиторская задолженность | 600 | - | - | 600 |
| 113 | Итого обязательств | 766 253 | - | - | 766 253 |
| 114 | Итого разрыв ликвидности | 350 704 | - | - | 350 704 |

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.15

| Номер строки | Наименование показателя | Рубли | Доллары США | Евро | Прочие валюты | Итого |
|---------------------------------|---|----------------|----------------|---------------|---------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Раздел I. Активы | | | | | | |
| 1 | Денежные средства | 7 238 | - | - | - | 7 238 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 398 133 | - | - | - | 398 133 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 398 133 | - | - | - | 398 133 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 259 686 | 375 752 | 17 608 | - | 653 046 |
| 10 | займы выданные и прочие размещенные средства | 258 493 | 375 752 | 17 608 | - | 651 853 |
| 11 | дебиторская задолженность | 1 193 | - | - | - | 1 193 |
| 15.1 | Прочие активы | 1 930 | - | - | - | 1 930 |
| 16 | Итого активов | 666 987 | 375 752 | 17 608 | - | 1 060 348 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | | |
| 20 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 273 222 | 375 503 | 17 583 | - | 666 308 |
| 21 | средства клиентов | 257 056 | 375 500 | 17 583 | - | 650 138 |
| 22 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 15 221 | - | - | - | 15 221 |
| 24 | кредиторская задолженность | 946 | 3 | - | - | 949 |
| 25.1 | Прочие обязательства | 11 087 | - | - | - | 11 087 |
| 26 | Итого обязательств | 284 310 | 375 503 | 17 583 | - | 677 396 |
| 27 | Чистая балансовая позиция | 382 678 | 250 | 25 | - | 382 952 |

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

Таблица 52.15

| Номер строки | Наименование показателя | Рубли | Доллары США | Евро | Прочие валюты | Итого |
|---------------------------------|---|----------------|----------------|------------|---------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Раздел I. Активы | | | | | | |
| 1 | Денежные средства | 4 936 | - | - | - | 4 936 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 347 301 | - | - | - | 347 301 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 347 301 | - | - | - | 347 301 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 213 375 | 550 952 | 428 | - | 764 756 |
| 10 | займы выданные и прочие размещенные средства | 211 997 | 550 952 | 428 | - | 763 377 |
| 11 | дебиторская задолженность | 1 379 | - | - | - | 1 379 |
| 15.1 | Прочие активы | 2 200 | - | - | - | 2 200 |
| 16 | Итого активов | 567 812 | 550 952 | 428 | - | 1 119 193 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | | |
| 20 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 215 101 | 550 743 | 409 | - | 766 253 |
| 21 | средства клиентов | 184 813 | 550 743 | 409 | - | 735 966 |
| 22 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 29 492 | - | - | - | 29 492 |
| 24 | кредиторская задолженность | 795 | - | - | - | 795 |
| 25.1 | Прочие обязательства | 9 307 | - | - | - | 9 307 |
| 26 | Итого обязательств | 224 408 | 550 743 | 409 | - | 775 561 |
| 27 | Чистая балансовая позиция | 343 404 | 209 | 19 | - | 343 632 |

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 декабря 2020 г.

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: | 398 133 | - | - | 398 133 |
| 2 | финансовые активы, в том числе: | 398 133 | - | - | 398 133 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 398 133 | - | - | 398 133 |
| 4 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | 398 133 | - | - | 398 133 |
| 5 | долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 38 | - | - | 38 |
| 8 | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | 35 247 | - | - | 35 247 |
| 11 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 111 475 | - | - | 111 475 |
| 13 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | 251 373 | - | - | 251 373 |

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

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: | 347 301 | - | - | 347 301 |
| 2 | финансовые активы, в том числе: | 347 301 | - | - | 347 301 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 347 301 | - | - | 347 301 |
| 4 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | 347 301 | - | - | 347 301 |
| 5 | долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 35 | - | - | 35 |
| 8 | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | 33 600 | - | - | 33 600 |
| 11 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 75 832 | - | - | 75 832 |
| 13 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | 237 834 | - | - | 237 834 |

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

Таблица 56.6

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|--------------|---|---|---|---|------------------------------|----------------------|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (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: | - | - | - | - | 660 284 |
| 2 | денежные средства, в том числе: | - | - | - | - | 7 238 |
| 5 | денежные средства на расчетных счетах | - | - | - | - | 7 238 |
| 8 | финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | - | - | 653 046 |
| 21 | займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе: | - | - | - | - | 651 853 |
| 24 | средства в некредитных клиринговых организациях | - | - | - | - | 651 853 |
| 29 | дебиторская задолженность, в том числе: | - | - | - | - | 1 193 |
| 31 | дебиторская задолженность клиентов | - | - | - | - | 1 193 |
| 39 | Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | - | - | - | - | 666 308 |
| 40 | финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | - | - | 666 308 |
| 41 | средства клиентов, в том числе: | - | - | - | - | 650 138 |
| 43 | средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | - | - | - | - | 650 138 |
| 45 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе: | - | - | - | - | 15 221 |
| 47 | обязательства по аренде | - | - | - | - | 15 221 |
| 55 | кредиторская задолженность, в том числе: | - | - | - | - | 949 |
| 60 | кредиторская задолженность по торговым операциям | - | - | - | - | 949 |
| 67 | прочая кредиторская задолженность | - | - | - | - | 2 |
| | | | | | | 947 |

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

56.6.2. Для активов некредитная финансовая организация предполагала предположения о процентной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по процентной ставке некредитной финансовой организации на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательства некредитной финансовой организацией.

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

Таблица 56.6

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|--------------|---|---|---|---|------------------------------|----------------------|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (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: | - | - | - | - | 769 692 |
| 2 | денежные средства, в том числе: | - | - | - | - | 4 936 |
| 5 | денежные средства на расчетных счетах | - | - | - | - | 4 936 |
| 8 | финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | - | - | 764 756 |
| 21 | займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе: | - | - | - | - | 763 377 |
| 24 | средства в некредитных клиринговых организациях | - | - | - | - | 763 377 |
| 29 | дебиторская задолженность, в том числе: | - | - | - | - | 1 379 |
| 31 | дебиторская задолженность клиентов | - | - | - | - | 1 379 |
| 39 | Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | - | - | - | - | 766 253 |
| 40 | финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | - | - | 766 253 |
| 41 | средства клиентов, в том числе: | - | - | - | - | 735 966 |
| 43 | средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | - | - | - | - | 735 966 |
| 45 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе: | - | - | - | - | 29 492 |
| 47 | обязательства по аренде | - | - | - | - | 29 492 |
| 55 | кредиторская задолженность, в том числе: | - | - | - | - | 795 |
| 56 | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | - | - | - | - | 30 |
| 60 | кредиторская задолженность по торговым операциям | - | - | - | - | 166 |
| 67 | прочая кредиторская задолженность | - | - | - | - | 600 |

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

56.6.2. Для активов некредитная финансовая организация использовала предположения о процентной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по процентной ставке некредитной финансовой организации на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательства некредитной финансовой организацией.

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2020 г.

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|--------------|---|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|---------|
| | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | |
| 1 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | 10 |
| 8 | займы выданные и прочие размещенные средства | - | - | - | - | - | - | 611 401 | 611 401 |
| 10 | дебиторовская задолженность | - | - | - | - | - | - | 611 105 | 611 105 |
| 11 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | - | - | - | - | 297 | 297 |
| 23 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | - | - | - | - | - | - | 611 105 | 611 105 |
| 25 | | - | - | - | - | - | - | 611 105 | 611 105 |

В течение 2020 года в состав связанных сторон с ООО «РОНИН» входили: 1. Юридические лица: материнская компания Ronin Partners B.V. участник ООО «РОНИН» (размер доли - 98%), RONIN EUROPE LIMITED (брокерское обслуживание), ООО «РОНИН Эстейт» (брокерское обслуживание), ЗАО «РОНИН Холдинг» (брокерское обслуживание). 2. Частные лица: Гаек Андрей Юрьевич, участник ООО «РОНИН» (размер доли - 2%), ключевой персонал ООО «РОНИН», члены Совета Директоров. Ассоциированных и совместных предприятий ООО «РОНИН» не имеет.

Остатки по операциям со связанными сторонами

на 31 декабря 2019 г.

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|--------------|---|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|---------|
| | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | |
| 1 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | 10 |
| 8 | займы выданные и прочие размещенные средства | - | - | - | - | - | - | 699 143 | 699 143 |
| 10 | дебиторовская задолженность | - | - | - | - | - | - | 698 841 | 698 841 |
| 11 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | - | - | - | - | 303 | 303 |
| 23 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | - | - | - | - | - | - | 698 841 | 698 841 |
| 25 | | - | - | - | - | - | - | 698 841 | 698 841 |

В течение 2019 года в состав связанных сторон с ООО «РОНИН» входили: 1. Юридические лица: материнская компания Ronin Partners B.V. участник ООО «РОНИН» (размер доли - 98%), RONIN EUROPE LIMITED (брокерское обслуживание), ООО «РОНИН Эстейт» (брокерское обслуживание), ЗАО «РОНИН Холдинг» (брокерское обслуживание). 2. Частные лица: Гаек Андрей Юрьевич, участник ООО «РОНИН» (размер доли - 2%), ключевой персонал ООО «РОНИН», члены Совета Директоров. Ассоциированных и совместных предприятий ООО «РОНИН» не имеет.

Таблица 58.2

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

за 2020 г.

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|--------------|---|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 15 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы | - | - | - | - | - | - | 120 103 | 120 103 |
| 16 | Расходы на персонал | - | - | - | - | 6 709 | - | - | 6 709 |
| 22 | Прочие доходы | - | - | - | - | - | - | 400 | 400 |

Таблица 58.2

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

за 2019 г.

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|--------------|---|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 15 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы | - | - | - | - | - | - | 117 003 | 117 003 |
| 16 | Расходы на персонал | - | - | - | - | 13 444 | - | - | 13 444 |
| 22 | Прочие доходы | - | - | - | - | - | - | 400 | 400 |

67

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

| Номер строки | Наименование показателя | за 2020 г. | за 2019 г. |
|--------------|------------------------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Краткосрочные вознаграждения | 6 709 | 13 444 |

Простуковано, пронумеровано
и скреплено печатью 69 листов
ООО «Внешаудит консалтинг»
Руководитель задания по аудиту
Сотникова М.М.

