

Отчетность некредитной финансовой организации

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

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 30 сентября 2020 г.

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

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

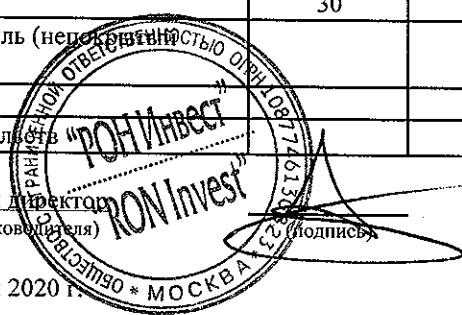
Код формы по ОКУД: 0420002  
Годовая (квартальная)  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	на 30 сентября 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	7 642	4 936
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		393 170	347 301
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	393 170	347 301
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		165 032	764 756
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	164 524	763 377
11	дебиторская задолженность	12	507	1 379
17	Нематериальные активы	18	35	38
18	Основные средства	19	19 636	30 552
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	1 721	1 600
20	Отложенные налоговые активы	48	6 594	2 038
21	Прочие активы	20	1 799	2 200
22	Итого активов		595 628	1 153 421
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		182 037	766 253
27	средства клиентов	23	162 591	735 966
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	18 873	29 492
30	кредиторская задолженность	26	573	795
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	931	564
34	Отложенные налоговые обязательства	48	5 561	76
36	Прочие обязательства	29	9 648	9 307
37	Итого обязательств		198 178	776 201
<b>Раздел III. Капитал</b>				
38	Уставный капитал	30	50 000	50 000
39	Добавочный капитал	30	170 000	170 000
51	Нераспределенная прибыль (неоткрытый убыток)		177 450	157 220
52	Итого капитала		397 450	377 220
53	Итого капитала и обязательств		595 628	1 153 421

Генеральный директор  
(должность руководителя)

А.А. Виноградов  
(инициалы, фамилия)

23 октября 2020 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 9 месяцев 2020 г.

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

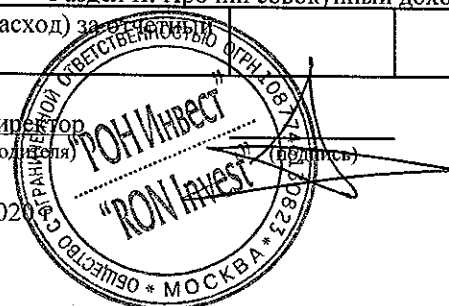
Почтовый адрес: 105064, Москва г, Казакова ул, дом № 23, строение 1

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	9 месяцев 2020 г.	9 месяцев 2019 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		29 623	27 544
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	10 534	4 179
4	процентные доходы	34	19 008	23 387
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	79	(24)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	93 781	97 575
16	Расходы на персонал	42	(69 524)	(89 777)
17	Прямые операционные расходы	43	(540)	(540)
18	Процентные расходы	44	(1 235)	-
20	Общие и административные расходы	46	(28 376)	(32 693)
22	Прочие доходы	47	335	300
23	Прочие расходы	47	-	(44)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		24 063	2 366
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(3 833)	(35)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(2 904)	(859)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(929)	824
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		20 230	2 331
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
68	Итого совокупный доход (расход) за период		20 230	2 331

Генеральный директор  
(должность руководителя)

23 октября 2020



А.А. Виноградов  
(инициалы, фамилия)

Код территории по ОКПО	по ОКПО	Код некредитной финансовой организации	регистрационный номер
45286553000	84766405	1087746130823	

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

за 9 месяцев 2020 г.

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

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

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

Номер строки	Наименование показателя	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
		Остаток на 01 января 2019 г.	Применения к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцененных по справедливой стоимости	Резерв переоценки долевых инструментов, оцененных по справедливой стоимости	Оценочный резерв под обеспечение латентных инструментов, оцененных по справедливой стоимости	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не признанным фиксированными платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцененных по справедливой стоимости	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Неперешедшая прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	Остаток на 01 января 2019 г.	50 000		50 000	170 000	170 000											150 367	370 367
4	Остаток на 01 января 2019 г., пересмотренный	50 000		50 000	170 000	170 000											150 367	370 367
5	Прибыль (убыток) после налогообложения																2 331	2 331
14.1	Остаток на 30 сентября 2019 г.	50 000		50 000	170 000	170 000											152 697	372 697
15	Остаток на 01 января 2020 г.	50 000		50 000	170 000	170 000											157 220	377 220
18	Остаток на 01 января 2020 г., пересмотренный	50 000		50 000	170 000	170 000											157 220	377 220
19	Прибыль (убыток) после налогообложения																20 230	20 230
29	Остаток на 30 сентября 2020 г.	50 000		50 000	170 000	170 000											177 450	397 450

Генеральный директор  
(должность, руководящая)

А.А. Виноградов  
(инициалы, фамилия)

23 октября 2020 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 ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**  
за 9 месяцев 2020 г.

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

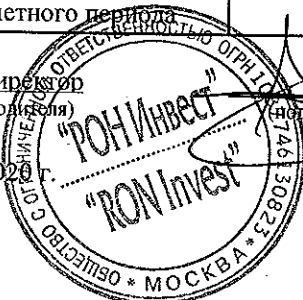
Почтовый адрес: 105064, Москва г, Казакова ул, дом № 23, строение 1

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	9 месяцев 2020 г.	9 месяцев 2019 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
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		38 713	54 080
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		90 308	87 258
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(28 313)	(33 397)
7	Поступления в результате распределения прибыли (дивидендов) от дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		1	2
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(47 230)	(61 921)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(538)	(557)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(50 235)	(37 358)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		2 706	8 108
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
45	Сальдо денежных потоков за отчетный		2 706	8 108
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	7 643	8 170

Генеральный директор  
(должность руководителя)

23 октября 2020 г.



А.А. Виноградов  
(инициалы, фамилия)

## 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 лицензии	-
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	Kabelweg 21, 1014 BA Amsterdam, the Netherlands (Кабельверг 21, 1014 BA Амстердам, 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	40
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	"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.

## 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
<b>Раздел I. Влияние оценок и допущений</b>			
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.
<b>Раздел II. Изменения в учетной политике</b>			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	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.
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.
<b>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</b>			
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.
<b>Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования</b>			
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 течении 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи; не предполагается дальнейшее использование в административных целях. При одновременном 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 их 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 (плане продажи) или его отмены не планируется. 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	<p>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.</p> <p>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.</p>
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в составе прибыли или убытка за период на основе метода начисления.



## Примечание 5. Денежные средства

## Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	на 30 сентября 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	7 643	1	7 642	4 937	1	4 936
6	Итого	7 643	1	7 642	4 937	1	4 936

**Примечание 5. Денежные средства**

**Компоненты денежных средств и их эквивалентов**

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	на 30 сентября 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	7 642	4 936
4.1	Прочее	1	1
5	Итого	7 643	4 937

## Примечание 5. Денежные средства

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств  
за 9 месяцев 2020 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	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 числе:	134 668	-	35 068 900	35 203 568
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	134 668	-	35 068 900	35 203 568
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(131 962)	-	(35 068 900)	(35 200 862)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(131 962)	-	(35 068 900)	(35 200 862)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	7 643	-	-	7 643
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 643	-	-	7 643

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств  
за 9 месяцев 2019 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	62	-	-	62
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	62	-	-	62
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	171 002	-	16 186 930	16 357 932
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	171 002	-	16 186 930	16 357 932
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(162 894)	-	(16 186 930)	(16 349 824)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(162 894)	-	(16 186 930)	(16 349 824)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	8 170	-	-	8 170
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8 170	-	-	8 170

**Примечание 5. Денежные средства**

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 9 месяцев 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:	1	-	-	1
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	-	-	1
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1)	-	-	(1)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1)	-	-	(1)
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 9 месяцев 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:	(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

**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 30 сентября 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	393 170	347 301
6	Итого	393 170	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 30 сентября 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	35	35
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	35	35
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	393 135	347 266
6	Правительства Российской Федерации	34 167	33 600
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	106 901	75 832
11	нефинансовых организаций	252 066	237 834
12	Итого	393 170	347 301

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	на 30 сентября 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	164 524	-	164 524	763 377	-	763 377
8	Итого	164 524	-	164 524	763 377	-	763 377

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

Выборка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств за 9 месяцев 2020 г.

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	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	Итого
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 числе:	-	-	1 757 032 269	-	-	-	-	1 757 032 269
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	1 757 032 269	-	-	-	-	1 757 032 269
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	(1 757 631 121)	-	-	-	-	(1 757 631 121)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	(1 757 631 121)	-	-	-	-	(1 757 631 121)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	164 524	-	-	-	-	164 524
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	164 524	-	-	-	-	164 524

Выборка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств за 9 месяцев 2019 г.

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	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	Итого
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 числе:	-	-	1 472 416 523	-	-	-	-	1 472 416 523
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	1 472 416 523	-	-	-	-	1 472 416 523
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	(1 472 386 374)	-	-	-	-	(1 472 386 374)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	(1 472 386 374)	-	-	-	-	(1 472 386 374)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	470 482	-	-	-	-	470 482
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	470 482	-	-	-	-	470 482



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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 сентября 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	520	13	507	1 426	48	1 379
7	Итого	520	13	507	1 426	48	1 379

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 9 месяцев 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	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 379	-	-	-	-	1 379
2	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 379	-	-	-	-	1 379
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	77 570	-	-	-	-	77 570
7	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	77 570	-	-	-	-	77 570
11	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(78 441)	-	-	-	-	(78 441)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(78 441)	-	-	-	-	(78 441)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	507	-	-	-	-	507
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	507	-	-	-	-	507

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 9 месяцев 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 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	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 358	-	-	-	-	3 358
2	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 358	-	-	-	-	3 358
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	111 782	-	-	-	-	111 782
7	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	111 782	-	-	-	-	111 782
11	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(113 675)	-	-	-	-	(113 675)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(113 675)	-	-	-	-	(113 675)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 465	-	-	-	-	1 465
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 465	-	-	-	-	1 465

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

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности за 9 месяцев 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:	36	-	-	-	-	36
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	36	-	-	-	-	36
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(71)	-	-	-	-	(71)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(71)	-	-	-	-	(71)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	13	-	-	-	-	13
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13	-	-	-	-	13

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности за 9 месяцев 2019 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:	22	-	-	-	-	22
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	22	-	-	-	-	22
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	89	-	-	-	-	89
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	89	-	-	-	-	89
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(46)	-	-	-	-	(46)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(46)	-	-	-	-	(46)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	65	-	-	-	-	65
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	65	-	-	-	-	65

## 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 30 сентября 2019 г.	-	-	39	39
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	-	-	(3)	(3)
26	Балансовая стоимость на 30 сентября 2020 г.	-	-	35	35
27	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2020 г.	-	-	43	43
28	Накопленная амортизация	-	-	(8)	(8)
29	Балансовая стоимость на 30 сентября 2020 г.	-	-	35	35

## Примечание 19. Основные средства

## Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на 01 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	-	215	-	-	-	215
9	Амортизационные отчисления	-	(1 157)	-	(56)	(45)	(1 258)
14	Балансовая стоимость на 30 сентября 2019 г.	-	1 984	-	-	121	2 105
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	(10 586)	(1 008)	-	-	(45)	(11 638)
28	Балансовая стоимость на 30 сентября 2020 г.	18 235	1 339	-	-	61	19 636
29	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2020 г.	42 883	13 330	-	1 331	1 078	58 623
30	Накопленная амортизация	(24 648)	(11 991)	-	(1 331)	(1 016)	(38 987)
31	Балансовая стоимость на 30 сентября 2020 г.	18 235	1 339	-	-	61	19 636

## Примечание 20. Прочие активы

## Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	на 30 сентября 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1	167
5	Расчеты с персоналом	3	-
6	Расчеты по социальному страхованию	120	120
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 673	1 911
9	Запасы	2	2
15	Итого	1 799	2 200

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

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	на 30 сентября 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	162 591	735 966
6	Итого	162 591	735 966

**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 30 сентября 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	18 873	29 492
15	Итого	18 873	29 492



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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	на 30 сентября 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	-	166
7	кредиторская задолженность перед клиентами	-	166
19	Прочая кредиторская задолженность	573	630
20	Итого	573	795

## Примечание 29. Прочие обязательства

## Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	на 30 сентября 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	1 925	1 723
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	7 704	7 378
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	20	207
11	Итого	9 648	9 307

**Примечание 31. Управление капиталом**  
30 сентября 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 9 месяцев 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 30 сентября 2020 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 385 179 тысяч рублей (на 31 декабря 2019 года: 368 894 тысяч рублей).

Примечание 32. 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

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 9 месяцев 2020 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:	1 083	9 451	-	-	10 534
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	1 083	9 451	-	-	10 534
12	Итого	1 083	9 451	-	-	10 534

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 9 месяцев 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:	57	4 121	-	-	4 179
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	57	4 121	-	-	4 179
12	Итого	57	4 121	-	-	4 179

## Примечание 34. Процентные доходы

## Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2020 г.	9 месяцев 2019 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	19 008	23 387
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	19 009	23 387
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-
15	Итого	19 008	23 387

**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 9 месяцев 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 01.07.2020 г.	-	-	48	48
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	-	(35)	(35)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.09.2020 г.	-	-	13	13

**Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 9 месяцев 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 01.07.2019 г.	-	-	22	22
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	-	43	43
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.09.2019 г.	-	-	65	65

**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	3 квартал 2020 г.	3 квартал 2019 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	3	(1)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	37	4
3	Итого	40	4

## Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

## Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2020 г.	9 месяцев 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	20	-
7	Итого	20	-
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	93 655	96 422
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	5	29
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	101	417
42	Итого	93 760	96 868
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	-	700
55	Итого	-	700
56	Всего	93 781	97 575



## Примечание 42. Расходы на персонал

## Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2020 г.	9 месяцев 2019 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	54 431	71 315
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	15 094	18 462
6	Итого	69 524	89 777

## Примечание 43. Прямые операционные расходы

## Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2020 г.	9 месяцев 2019 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	351	366
10	Расходы на технические услуги	189	173
12	Итого	540	540

## Примечание 44. Процентные расходы

## Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2020 г.	9 месяцев 2019 г.
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	1 235	-
7	Итого	1 235	-

## Примечание 46. Общие и административные расходы

## Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2020 г.	9 месяцев 2019 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	5 435	5 077
2	Амортизация основных средств	11 638	1 261
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	3	-
4	Расходы по аренде	-	9 877
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	400	300
7	Расходы по страхованию	1 635	1 432
8	Расходы на рекламу и маркетинг	32	194
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	5 020	7 014
12	Транспортные расходы	265	265
13	Командировочные расходы	10	16
14	Штрафы, пени	3	-
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	941	977
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	1 049	3 955
17	Прочие административные расходы	1 945	2 324
18	Итого	28 376	32 693

## Примечание 47. Прочие доходы и расходы

## Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2020 г.	9 месяцев 2019 г.
1	2	3	4
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	35	-
8	Прочие доходы	300	300
9	Итого	335	300

## 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	
			30 сентября 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства	19	18 235	28 821
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	18 873	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	9 месяцев 2020 г.	9 месяцев 2019 г.
1	2	3	4
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	11 853	11 853
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	11 853	11 853
7	Итого отток денежных средств	11 853	11 853



## Примечание 47. Прочие доходы и расходы

## Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2020 г.	9 месяцев 2019 г.
1	2	3	4
3	Расходы по созданию резервов под обеспечение по прочим активам	-	44
6	Итого	-	44

**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	9 месяцев 2020 г.	9 месяцев 2019 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	2 904	859
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	929	(824)
4	Итого, в том числе:	3 833	35
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	3 833	35

**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	9 месяцев 2020 г.	9 месяцев 2019 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	24 063	2 366
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2020 год: %; 2019 год: %)	4 813	473
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:		
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(263)	(3 787)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	251	3 635
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(968)	(286)
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	3 833	35

## 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	30 сентября 2020 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Кредиторская задолженность	1 820	3 880	-	5 700
2	Дебиторская задолженность	10	(7)	-	3
3	Финансовые вложения в долговые ценные бумаги	22	(22)	-	-
4	Нематериальные активы	-	-	-	-
5	Прочие оборотные активы	-	-	-	-
6	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	186	705	-	891
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	2 038	4 556	-	6 594
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
8	Основные средства	76	3 618	-	3 694
9	Финансовые вложения в долевые ценные бумаги	-	-	-	-
10	Финансовые вложения в долговые ценные бумаги	-	1 867	-	1 867
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	76	5 485	-	5 561
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 962	(929)	-	1 033
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 962	(929)	-	1 033

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	30 сентября 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	30 сентября 2019 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
14	Кредиторская задолженность	1 801	(5)	-	1 796
15	Дебиторская задолженность	4	9	-	13
16	Финансовые вложения в долговые ценные бумаги	75	(75)	-	-
17	Нематериальные активы	-	-	-	-
18	Прочие оборотные активы	-	-	-	-
19	Общая сумма отложенного налогового актива	1 880	(70)	-	1 809
20	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	1 676	-	1 676
21	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 880	1 605	-	3 485
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
22	Основные средства	148	(53)	-	95
23	Финансовые вложения в долговые ценные бумаги	-	835	-	835
24	Общая сумма отложенного налогового обязательства	148	781	-	930
25	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 731	824	-	2 555
26	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 731	824	-	2 555

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	30 сентября 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					

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности на 30 сентября 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-месячному ожидаемому кредитным убыткам, в том числе:	507	-	-	-	-	507
2	дебиторская задолженность клиентов	507	-	-	-	-	507
25	Итого	507	-	-	-	-	507

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-месячному ожидаемому кредитным убыткам, в том числе:	1 379	-	-	-	-	1 379
2	дебиторская задолженность клиентов	1 379	-	-	-	-	1 379
25	Итого	1 379	-	-	-	-	1 379

## Примечание 52. Управление рисками

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации  
на 30 сентября 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	7 642	-	-	7 642
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	393 170	-	-	393 170
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	393 170	-	-	393 170
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	164 831	-	200	165 032
10	займы выданные и прочие размещенные средства	164 524	-	-	164 524
11	дебиторская задолженность	307	-	-	307
16	Прочие активы	1 799	-	200	1 999
17	Итого активов	567 443	-	200	567 643
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	84 174	5	97 858	182 037
22	средства клиентов	64 728	5	97 858	162 591
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	18 873	-	-	18 873
25	кредиторская задолженность	573	-	-	573
27	Прочие обязательства	9 648	-	-	9 648
28	Итого обязательств	93 822	5	97 858	191 685
29	Чистая балансовая позиция	473 620	(4)	(97 658)	375 958

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	-	-	1 076
16	Прочие активы	2 200	-	303	2 503
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 активов и финансовых обязательств в разрезе сроков,  
оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения  
на 30 сентября 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:	7 642	-	-	7 642
2	денежные средства на расчетных счетах	7 642	-	-	7 642
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	393 135	-	-	393 135
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	393 135	-	-	393 135
7	Правительства Российской Федерации	34 167	-	-	34 167
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	106 901	-	-	106 901
12	нефинансовых организаций	252 066	-	-	252 066
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	164 524	-	-	164 524
59	средства в некредитных клиринговых организациях	164 524	-	-	164 524
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	507	-	-	507
65	дебиторская задолженность клиентов	507	-	-	507
71	Итого активов	565 809	-	-	565 809
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	162 591	-	-	162 591
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	162 591	-	-	162 591
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	18 873	-	-	18 873
90	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	18 873	-	-	18 873
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	573	-	-	573
111	прочая кредиторская задолженность	573	-	-	573
113	Итого обязательств	182 037	-	-	182 037
114	Итого разрыв ликвидности	383 772	-	-	383 772

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 числе:	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	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
90	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	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
101	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

**Обзор финансовых активов и обязательств  
некредитной финансовой организации в разрезе основных валют  
на 30 сентября 2020 г.**

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Раздел I. Активы</b>						
1	Денежные средства	7 642	-	-	-	7 642
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	393 170	-	-	-	393 170
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	393 170	-	-	-	393 170
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	105 608	42 570	16 854	-	165 032
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	105 101	42 570	16 854	-	164 524
11	дебиторская задолженность	507	-	-	-	507
15.1	Прочие активы	1 799	-	-	-	1 799
16	Итого активов	508 220	42 570	16 854	-	567 643
<b>Раздел II. Обязательства</b>						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	122 908	42 301	16 828	-	182 037
21	средства клиентов	103 462	42 301	16 828	-	162 591
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	18 873	-	-	-	18 873
24	кредиторская задолженность	573	-	-	-	573
25.1	Прочие обязательства	9 648	-	-	-	9 648
26	Итого обязательств	132 557	42 301	16 828	-	191 685
27	Чистая балансовая позиция	375 663	269	26	-	375 958

**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
<b>Раздел I. Активы</b>						
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
<b>Раздел II. Обязательства</b>						
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