

**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	" Общество является профессиональным участником рынка ценных бумаг и осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом при наличии следующих лицензий: -лицензия на осуществление дилерской деятельности № 045-04046-010000 от 21.12.2000 г. (без ограничения срока действия);-лицензия на осуществление депозитарной деятельности № 045-04359-000100 от 27.12.2000 г. (без ограничения срока действия);-лицензия на осуществление брокерской деятельности № 045-03996-100000 от 21.12.2000 г. (без ограничения срока действия); -лицензия на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами № 045-04091-001000 от 21.12.2000 г. (без ограничения срока действия). - лицензия на оказание телематических услуг связи №181183, выдана Роскомнадзором 06.03.2020 на срок до 06.03.2025; - лицензия на оказание услуг связи по передаче данных за исключением услуг связи по передаче данных, для целей передачи голосовой информации № 181182, выдана Роскомнадзором 06.03.2020 на срок до 06.03.2025."
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Информация раскрыта выше в п. 1.
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	Информация раскрыта выше в п. 1.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Информация раскрыта выше в п. 1.
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Неприменимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное Общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Основной акционер: Общество с ограниченной ответственностью «ТАИСС» - владеет 56%. При этом 94.45 % долей в уставном капитале ООО «ТАИСС» принадлежит Нефедову В.В.. Таким образом Нефедов В.В. признается бенефициаром по основанию «имеет возможность контролировать действия Общества».
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	119034, г. Москва, Всеволожский пер., д.2, стр.2
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	119034, г. Москва, Всеволожский пер., д.2, стр.2
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	119034, г. Москва, Всеволожский пер., д.2, стр.2
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	71
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	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p>	<p>В первом полугодии 2020 года ВВП России вырос на 1,8% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, следует из оценки Минэкономки. Падение роста ВВП России ожидается с апреля. Ранее Банк России (ЦБ) спрогнозировал падение роста ВВП России на 4–6% по итогам 2020 года. Международный валютный фонд ожидает падение ВВП России на 5,5% в 2020 году. Рейтинговое агентства АКРА предполагает падение показателя на 4–4,5%, агентство Fitch — на 3,3%. Председатель Счетной палаты России Алексей Кудрин прогнозирует, что ВВП России может снизиться на 7–8%. В марте 2020 г. деловая активность в российской экономике ослабла под влиянием значительного снижения внешнего спроса в условиях пандемии коронавируса. Объем промышленного производства снизился, преимущественно за счет уменьшения добычи полезных ископаемых и сокращения выпуска инвестиционных товаров. Понижительную динамику продемонстрировали все косвенные индикаторы инвестиционного спроса, кроме железнодорожных перевозок стройматериалов, указывая на снижение инвестиционной активности. Увеличился уровень безработицы. В то же время потребительская активность в марте оставалась высокой, в том числе благодаря ускоренному увеличению продаж товаров повседневного спроса в преддверии перехода населения на самоизоляцию. Рост оборота розничной торговли ускорился. Его годовые темпы прироста находились на максимальных уровнях с 2012 г., что оказывало поддержку годовой динамике экономической активности. Население финансировало повышенный спрос в том числе за счет сбережений. По оценке Банка России, в I квартале 2020 г. годовой темп прироста ВВП составил 1,5 – 2,0%. В II квартале годовые темпы прироста ВВП станут отрицательными из-за существенного влияния на экономическую активность ограничительных мер, связанных с пандемией. В своих прогнозных расчетах Банк России исходит из того, что смягчение ограничений начнется уже в июне, что создаст условия для восстановления экономической активности в III квартале. Тем не менее годовые темпы экономического роста во втором полугодии будут оставаться отрицательными, и по итогам 2020 г. ВВП может сократиться на 4 – 6%. Данные оценки в значительной мере зависят от сроков и скорости смягчения ограничительных мер.</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	Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – Отчетность) Общества подготовлена в соответствии с отраслевыми стандартными бухгалтерского учета (ОСБУ) для некредитных финансовых организаций (НФО), утвержденными Банком России.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по фактическим затратам, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток, а также финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм не производилась.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо.
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо.
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Не применимо.

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Суждений, оказывающих существенный эффект на показатели финансовой (бухгалтерской) отчетности и требующих раскрытия в отчетности, по мнению руководства, не имеется.
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)	Наибольшее влияние оценки и допущения оказывают на величину резервов под обесценение, создаваемых по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Согласно пункту 4.1 МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», Общество классифицирует финансовые активы как оцениваемые по справедливой или амортизированной стоимости на основании бизнес-модели и характеристик финансового актива. При этом бизнес-модель определяется не в отношении каждого отдельного актива, а на более высоком уровне, например в отношении всего портфеля финансовых инструментов (п. В 4.1.2 МСФО (IFRS) 9). Финансовый актив, не оцениваемый по амортизированной стоимости, оценивается по справедливой стоимости (п. 4.1.4 МСФО (IFRS) 9). Согласно пункту 5.7.1 МСФО (IFRS) 9, изменение стоимости финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости, отражается в составе прибыли или убытка, за исключением отдельных случаев: когда финансовый актив является частью хеджирования или инвестицией в долевого инструмент. Если справедливая стоимость подтверждается котируемой ценой на идентичный актив на активном рынке, то Общество учитывает финансовый актив по данной справедливой стоимости. Разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой операции признается в качестве прибыли или убытка.

4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Переоценка средств в иностранной валюте. Пересчет данных аналитического учета в иностранной валюте в рубли (переоценка средств в иностранной валюте) осуществляется путем умножения суммы остатка по каждому лицевому счету в иностранной валюте на официальный курс. Переоценка средств в иностранной валюте производится в наиболее раннюю из дат: • дату выбытия средств в иностранной валюте; • последний день месяца. Доходы от переоценки средств в иностранной валюте, определяются как: • увеличение рублевого эквивалента актива, в том числе требования; • уменьшение рублевого эквивалента обязательства. Переоценка проводится только в отношении монетарных активов и обязательств, для переоценки применяется официальный курс ЦБ РФ на указанные даты.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности. Допущение непрерывности деятельности является одним из основных методологических принципов ведения бухгалтерского учета и подразумевает, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели предыдущих периодов не пересчитывались.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Изменений учетной политики, требующих ретроспективного применения, не было.

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	Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и интерпретаций, которые не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2019 года и не были применены досрочно: Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием; МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»; Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса» Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности» Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 «Реформа базовой процентной ставки»; Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных». Ожидается, что данные новые и пересмотренные стандарты и интерпретации существенно не повлияют на финансовую (бухгалтерскую) отчетность Общества.
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	К денежным средствам и эквивалентам относятся: денежные средства на расчетных счетах до востребования
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Денежные средства с ограниченным правом использования учитываются отдельно от денежных средств и их эквивалентов, но отражаются в составе денежных средств и их эквивалентов в отчете о финансовом положении.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество применяет МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости и в дальнейшем учитываются по справедливой стоимости, с отражением изменений справедливой стоимости на счетах прибылей или убытков.

12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовый актив относится в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в случае, если финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов и характеристики денежных потоков по активу соответствуют критериям только выплаты основной суммы и процентов. Эти финансовые активы признаются в учете по справедливой стоимости плюс транзакционные затраты, связанные с приобретением этих активов. В дальнейшем активы учитываются по справедливой стоимости, с отражением изменений справедливой стоимости в прочем совокупном доходе. Создаваемые по этим активам резервы под обесценение не корректируют их балансовую стоимость, а отражаются в составе прибылей и убытков в корреспонденции с показателями прочего совокупного дохода.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовый актив относится в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости в случае, если финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков и характеристики денежных потоков по активу соответствуют критериям только выплаты основной суммы и процентов. Эти финансовые активы признаются в учете по справедливой стоимости плюс транзакционные затраты, связанные с приобретением этих активов. В дальнейшем активы учитываются по амортизированной стоимости, за вычетом резервов под обесценение. Амортизируемая стоимость финансовых активов представляет собой сумму первоначального признания за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, плюс величина накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, и уменьшенной на величину резерва под обесценение. Анализ кредитного качества Информация по кредитному качеству финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в Примечании 52.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	У Общества в отчетном периоде отсутствовали инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.

15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	<p>Прочие размещенные средства и дебиторская задолженность признается в момент приобретения прав и обязанностей, вытекающих из условий владения этими активами. Прочие активы первоначально признаются и в дальнейшем учитываются по фактическим затратам. В дальнейшем дебиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости с использованием Матрицы ожидаемых убытков. Матрица ожидаемых убытков, рассчитывается на основании собственного прошлого опыта по возврату дебиторской задолженности за прошлый год, а также информации об изменении кредитных рисков.</p> <p>Минимальное требование к признанию дефолта - просрочка в 90 дней</p> <p>Временной интервал для ранжирования возникновения задолженности: 30 дней.</p>
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Неприменимо.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости признаются в учете по справедливой стоимости за вычетом транзакционных затрат связанных с приобретением обязательства, и в дальнейшем учитываются по амортизированной стоимости. Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием эффективной процентной ставки.</p>

18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	<p>Согласно пункту 42 МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации», финансовый актив и финансовое обязательство должны зачитываться, а в отчете о финансовом положении должна отражаться чистая сумма тогда и только тогда, когда для предприятия выполнены два критерия:</p> <p>а) предприятие имеет на текущий момент юридически закрепленное право осуществить зачет признанных сумм;</p> <p>б) предприятие намеревается произвести расчет на нетто-основе или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.</p> <p>Если выполняются критерии подпунктов «а» и «б» пункта 42, то Общество отражает актив и обязательство свернуто, так как у нее есть право (или обязательство) только в отношении чистого денежного потока, который отражает ожидаемый компанией результат от расчетов по двум или более отдельным финансовым инструментам.</p> <p>Взаимозачет не означает прекращение признания финансового актива или обязательства. Взаимозачет – это представление на нетто-основе признаваемых в отчете о финансовом положении на конец отчетного периода финансовых инструментов, не приводящее к признанию прибыли или убытка. Прекращение признания ведет к исключению ранее признанного финансового инструмента из отчета о финансовом положении и вероятному признанию прибыли или убытка (п. 44 МСФО (IAS) 32).</p>
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество использует хеджирование валютных рисков с целью снижения риска неблагоприятного изменения стоимости актива. Инструмент хеджирования – определенный производный финансовый актив либо производное финансовое обязательство, справедливая стоимость и движение денежных средств которых должны компенсировать изменения справедливой стоимости назначенной хеджируемой статьи (п. 9 МСФО (IAS) 39). В случае, если Общество не признает сделки как хеджирование, в этом случае результаты изменения стоимости форвардных контрактов будут отражаться в составе прибыли и убытков ежемесячно.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применяется
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применяется
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	В Обществе отсутствуют вложения 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	В Обществе отсутствуют вложения 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	В Обществе отсутствуют вложения 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)	<p>Основным средством (ОС) признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Компанией при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• объект способен приносить Компании экономические выгоды в будущем;</li> <li>• первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</li> </ul> <p>Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, составляет 100 000,00 руб. независимо от срока полезного использования.</p> <p>Оценка при первоначальном признании – по себестоимости (п.15 МСФО (IAS)16) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (при необходимости).</p> <p>В том случае, если объект ОС состоит из нескольких компонентов, то имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты отражаются как отдельные объекты ОС.</p> <p>Фактическими затратами на приобретение ОС являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- сумму, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику, включая НДС;</li> <li>- таможенные пошлины и сборы;</li> <li>- процентные затраты по целевым кредитам и займам на приобретение ОС;</li> <li>- иные затраты, напрямую связанные с приобретением ОС.</li> </ul> <p>Расходы на замену компонента объекта ОС, который отражается как отдельный объект ОС, капитализируется, в то время как балансовая стоимость данного компонента списывается. Другие последующие расходы капитализируется в том случае, если будут получены соответствующие экономические выгоды от понесения данных расходов. Все прочие расходы, включая расходы на ремонт и обслуживание, отражаются в составе прибыли или убытка в момент понесения.</p> <p>В конце каждого отчетного периода Общество определяет наличие признаков обесценения ОС. При наличии признаков обесценения Общество производит оценку возмещаемой суммы, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и ценности его использования.</p>
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	<p>Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода для всех учетных групп однородных основных средств.</p>

27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Норма амортизации по основным средствам, введенным в эксплуатацию после 01.01.2002 года, исчисляется исходя из срока полезного использования. Срок полезного использования основных средств определяется Обществом самостоятельно при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании классификации основных средств, определяемой Правительством Российской Федерации. В общем случае срок полезного использования устанавливается как минимальный срок по Классификации Правительства РФ плюс 1 месяц.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Общество признает нематериальным активом объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд;</li> <li>• Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем.</li> </ul> <p>Право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом);</li> <li>• объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);</li> <li>• объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;</li> <li>• объект не имеет материально-вещественной формы;</li> <li>• первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</li> </ul> <p>Нематериальные активы, схожие по характеру и использованию объединены в однородную группу. Общество выделяет следующие классификационные группы нематериальных активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Права на программы ЭВМ</li> <li>• объекты прав интеллектуальной собственности</li> <li>• Лицензии</li> <li>• Права на товарный знак</li> <li>• Деловая репутация (гудвил)</li> <li>• Прочие нематериальные активы</li> </ul>

29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Для последующей оценки нематериальных активов средств Обществом выбрана модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации (модель учета по фактическим затратам).
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	Ежегодная обязательная проверка на обесценение проводится в отношении нематериальных активов, еще не готовых к использованию либо имеющих неопределенный срок полезного использования. Убыток от обесценения, как и сумму его восстановления, признается в составе прибыли или убытка за период.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Амортизация начисляется линейным способом. Амортизация по НМА с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот актив становится готовым к использованию. В течение срока использования НМА начисление амортизации не приостанавливается. НМА с неограниченным сроком использования амортизируются в течение срока полезного использования (5лет) и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков обесценения НМА.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Самостоятельно созданные нематериальные активы изначально учитывают по себестоимости. В себестоимость нематериального актива включают все прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки этого актива к использованию в соответствии с намерениями руководства. Примерами подобных затрат могут быть стоимость использованных материалов и услуг, заработная плата персонала, который непосредственно связан с созданием актива, платежи за регистрацию прав, амортизация патентов и лицензий, которые были использованы в процессе создания актива, затраты по займам в соответствии с МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам».
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	Отражение в учете обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, в том числе их изменения и корректировки производится последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств, либо в качестве событий после отчетной даты, кроме случаев признания обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций признаются в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение в размере не дисконтированной величины. Размер обязательств по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска (резерв под отпуска) рассчитывается исходя из 28 календарных дней в год на каждого штатного сотрудника.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Обществом не используются 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	Обязательства по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам учитываются по дисконтированной стоимости с использованием ставки дисконтирования. За ставку дисконтирования принимается ставка доходности к погашению котируемых корпоративных облигаций высокой категории качества или ОФЗ, по состоянию на отчетную дату, при этом валюта и срок обращения корпоративных облигаций или ОФЗ должна соответствовать валюте и срокам выплат вознаграждений работникам. В 1 полугодии 2020 года у Общества отсутствует обязательство по выплате долгосрочных вознаграждений работникам.
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	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи отсутствуют на дату отчетности.

38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Резервы – оценочные обязательства, признанные в качестве обязательства, представляют собой существующие обязательства, возникающие из прошлых событий, для урегулирования которых представляется вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды.</p> <p>Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• у Общества существует обязательство (юридическое или конклюдентное), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких);</li> <li>• представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды;</li> <li>• возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства.</li> </ul> <p>При определении вероятности выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, Общество для урегулирования обязательства учитывает, что выбытие ресурсов считается вероятным, если такое событие скорее будет иметь место, чем нет, то есть вероятность того, что событие произойдет, выше, чем вероятность того, что оно не произойдет (т.е. вероятность наступления события более 50%). Когда не представляется вероятным, что существующее обязательство имеет место, Общество признает вместо резерва условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным.</p> <p>При определении суммы резерва – оценочного обязательства, представляющей собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимую для урегулирования существующего обязательства Общество учитывает следующие особенности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• определяет самостоятельно методы оценки ожидаемых затрат в зависимости от обстоятельств и при необходимости утверждает их во внутренних регламентах;</li> <li>• расчетная оценка ожидаемых затрат строится на основании профессионального суждения, подготовленного с учетом требований МСФО (IAS) 37.</li> </ul> <p>При оценке влияния фактора времени на стоимость денег и расчете приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства Общество учитывает следующие особенности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• если срок с даты признания резерва – оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва – оценочного обязательства меньше одного года и результат дисконтирования несущественный, то дисконтирование может не применяться;</li> <li>• ставка дисконтирования должна быть ставкой до учета налогообложения и должна отражать текущее представление рынка о временной стоимости денег и риски, характерные для данного</li> </ul>
----	--------------------------------	--	---

39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	<p>На дату начала срока финансовой аренды объект аренды и обязательство по финансовой аренде признаются в бухгалтерском учете по наименьшей из двух величин: • справедливой стоимости объекта аренды, либо • приведенной стоимости минимальных арендных платежей.</p> <p>.На дату начала срока финансовой аренды первоначальные прямые затраты (затраты, связанные с доставкой имущества, а также с доведением объекта аренды до состояния готовности к эксплуатации, если по условиям договора они осуществляются за счет средств арендатора) включаются в стоимость объекта аренды. Обязательство по уплате условной арендной платы признается в бухгалтерском учете в качестве расхода в том отчетном периоде, в котором оно возникает. Периодические арендные платежи подлежат распределению между расходами по начисленным за период процентам и уменьшением непогашенного обязательства по объекту аренды таким образом, чтобы получилась постоянная периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства. Периодические арендные платежи в части расходов по начисленным за период процентам определяются с использованием ставки дисконтирования, которая равна процентной ставке, подразумеваемой в договоре аренды. При невозможности расчета такой процентной ставки организация-арендатор использует процентную ставку по заемным средствам, рассчитываемую как средневзвешенная процентная ставка по размещаемым на сопоставимых условиях кредитам юридических лиц кредитными организациями: Сбербанк России, Банк ВТБ и Газпромбанк. Если процентная ставка не указана в договоре, то расчет процентного расхода может быть посчитан кумулятивным способом, в котором размер процентной ставки заменяется на коэффициент суммы чисел периодов.</p>
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Общество в 1 полугодии 2020 года не имело договоров краткосрочной аренды и не пользовалось освобождением, предусмотренным для аренды объектов с низкой стоимостью.

40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность – задолженность Общества перед контрагентами, персоналом Общества, задолженность по расчётам по налогам и сборам, прочая задолженность. Кредиторская задолженность признается в том случае, когда Общество становится стороной по Договору, вследствие заключения которого у него возникает юридическая обязанность выплатить денежные средства. Общество исключает кредиторскую задолженность (или часть кредиторской задолженности) из своей отчетности только тогда, когда она погашена. Кредиторская задолженность учитывается в сумме фактических обязательств.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал Общества признаётся в сумме номинальной стоимости акций.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Собственных акций, выкупленных у акционеров, нет.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В соответствии с действующим законодательством и Уставом Общество создает резервный фонд в размере 5% от величины уставного капитала Общества. Резервный фонд формируется путем ежегодных отчислений в сумме 5 % от величины чистой прибыли, полученной обществом за истекший год, до достижения установленного Уставом размера резервного фонда. Порядок и направления использования средств резервного фонда определяется внутренним документом Общества.

44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>В соответствии с МСФО (IAS) 12 отложенный налоговый актив признается в отношении всех вычитаемых временных разниц (кроме некоторых исключений)/налоговых убытков, переносимых на будущее/неиспользованных налоговых кредитов в той мере, в которой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемую временную разницу или за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки/налоговые кредиты. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена в счет налога на прибыль будущих периодов. Отложенное налоговое обязательство признается в отношении всех налогооблагаемых временных разниц.</p> <p>Активы и обязательства по отложенному налогу определяются с использованием действующей ставки налога на прибыль, или по существу вступившей в силу на отчетную дату, и которая, как ожидается, будет применяться в период погашения временных разниц.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства рассчитываются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально на последний день каждого квартала.</p> <p>Отложенные налоговые активы также рассчитываются в бухгалтерском учете на ежеквартальной основе при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущем.</p>
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	<p>Дивидендная политика Общества определяется общим собранием акционеров. Вопросы определения размера и порядка выплаты дивидендов регулируются решением общего собрания акционеров. Объявление дивидендов по обыкновенным акциям в течение отчетного периода уменьшает нераспределенную (накопленную) прибыль. При объявлении дивидендов (событие в течение отчетного периода) уменьшается капитал и увеличиваются краткосрочные кредиторские обязательства. При выплате дивидендов уменьшается остаток денежных средств и погашается краткосрочная кредиторская задолженность. Дивиденды по обыкновенным акциям в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе не отражаются, а показываются непосредственно в отчете об изменениях в собственном капитале как распределения собственникам. Выплата дивидендов отражается в разделе «Финансовая деятельность» или «Операционная деятельность» — выбор учетной политики (п. 34 МСФО (IAS) 7).</p>

**Примечание 5. Денежные средства**

**Денежные средства**

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	на 30 июня 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	Денежные средства в пути	4	-	4	-	-	-
3	Денежные средства на расчетных счетах	3 504	-	3 504	316	-	316
5	Прочие денежные средства	21 011	2	21 009	29 014	3	29 011
6	Итого	24 519	2	24 517	29 329	3	29 326

5.1.1. По состоянию на 30.06.2020 у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 4 кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12. 2019: в 4 кредитных организациях и банках-нерезидентах). Совокупная сумма этих остатков составляла 24 517 тысяч рублей (на 31.12.2019 года: 29 329 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 31.12.2019 года: 100 процентов). По состоянию на 30.06.2020 г. риск не возврата денежных средств составит 0,01% на остаток денежных средств на одну кредитную организацию (На 31.12.2019 г. риск невозврата ДС - 0,01%). 5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 30.06.2020 года отсутствуют. ( на 31.12.2019 года денежные средства, использование которых ограничено, отсутствуют). 5.1.3. Лимиты остатков денежных средств Обществом не устанавливаются.

**Примечание 5. Денежные средства**

**Компоненты денежных средств и их эквивалентов**

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	на 30 июня 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	24 517	29 326
5	Итого	24 517	29 326

**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 июня 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	199 743	112 474
6	Итого	199 743	112 474

**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 июня 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	14 578	71 321
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	23 490
4	нефинансовых организаций	14 578	47 830
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	185 165	41 153
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 920	14 006
11	нефинансовых организаций	183 245	27 147
12	Итого	199 743	112 474

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

**Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход**

Таблица 9.1

Номер строки	Наименование показателя	на 30 июня 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	15	14
2	Долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1 152	1 081
3	Долевые ценные бумаги нефинансовых организаций, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	9	8
5	Итого	1 175	1 104

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

**Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах**

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	на 30 июня 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
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	601 400	3	601 397	244 857	1	244 856
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	936 289	5	936 284	943 445	5	943 440
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	6	-	6	78	-	78
13	Итого	1 537 695	8	1 537 688	1 188 380	6	1 188 374

## 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 июня 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	362 077	2	362 075	4 728	-	4 728
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	233	233	-	55 005	233	54 772
8	Итого	362 310	235	362 075	59 732	233	59 499

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

**Дебиторская задолженность**

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 июня 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	3 725	391	3 334	3 584	412	3 172
3	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-	-
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	1	-	1	1	-	1
6	Прочая дебиторская задолженность	76 794	2 404	74 390	40 237	1 960	38 278
7	Итого	80 519	2 795	77 724	43 822	2 372	41 450

**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.	10 232	7 158	-	17 390
2	Накопленная амортизация	(3 017)	(4 707)	-	(7 724)
3	Балансовая стоимость на 01 января 2019 г.	7 215	2 451	-	9 666
4	Поступление	1 840	116	-	1 956
8	Амортизационные отчисления	(434)	(458)	-	(892)
13	Балансовая стоимость на 30 июня 2019 г.	8 622	2 109	-	10 731
14	Стоимость (или оценка) на 01 января 2020 г.	14 600	7 297	-	21 898
15	Накопленная амортизация	(3 895)	(5 592)	-	(9 487)
16	Балансовая стоимость на 01 января 2020 г.	10 705	1 705	-	12 411
17	Поступление	(5 562)	114	-	(5 448)
21	Амортизационные отчисления	(369)	(357)	-	(726)
26	Балансовая стоимость на 30 июня 2020 г.	4 775	1 462	-	6 237
27	Стоимость (или оценка) на 30 июня 2020 г.	9 039	7 411	-	16 450
28	Накопленная амортизация	(4 263)	(5 949)	-	(10 213)
29	Балансовая стоимость на 30 июня 2020 г.	4 775	1 462	-	6 237

## 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.	-	4 667	-	60	35 037	39 764
2	Накопленная амортизация	-	(4 667)	-	(60)	(34 064)	(38 790)
3	Балансовая стоимость на 01 января 2019 г.	-	-	-	-	973	973
4	Поступление	-	118	-	-	57 553	57 671
9	Амортизационные отчисления	-	(4)	-	-	(9 842)	(9 846)
14	Балансовая стоимость на 30 июня 2019 г.	-	115	-	-	48 684	48 799
15	Стоимость (или оценка) на 01 января 2020 г.	-	4 554	-	-	92 927	97 482
16	Накопленная амортизация	-	(4 467)	-	-	(53 773)	(58 241)
17	Балансовая стоимость на 01 января 2020 г.	-	87	-	-	39 154	39 241
18	Поступление	-	-	-	-	2 029	2 029
23	Амортизационные отчисления	-	(24)	-	-	(8 661)	(8 685)
28	Балансовая стоимость на 30 июня 2020 г.	-	63	-	-	32 522	32 585
29	Стоимость (или оценка) на 30 июня 2020 г.	-	4 554	-	-	94 956	99 510
30	Накопленная амортизация	-	(4 491)	-	-	(62 435)	(66 926)
31	Балансовая стоимость на 30 июня 2020 г.	-	63	-	-	32 522	32 585

**Примечание 20. Прочие активы****Прочие активы**

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	на 30 июня 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	280	212
5	Расчеты с персоналом	19	-
6	Расчеты по социальному страхованию	962	646
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 721	4 608
9	Запасы	4	4
14	Резерв под обесценение	(23)	(10)
15	Итого	5 964	5 461

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

**Средства клиентов**

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	на 30 июня 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 782 347	1 082 784
6	Итого	1 782 347	1 082 784

**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 июня 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	36 911	40 884
3	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:	113 631	15 758
4	сделки репо	113 631	15 758
15	Итого	150 542	56 642

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

**Кредиторская задолженность**

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	на 30 июня 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1 713	1 526
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	673	2 219
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	4 212	1 097
7	кредиторская задолженность перед клиентами	4 212	1 097
10	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	350	320
11	на фондовом рынке	2	1
14	на товарном рынке	-	-
15	прочие	348	319
17	Расчеты с репозитарием	20	40
18	Расчеты с клиринговыми организациями	315	78
19	Прочая кредиторская задолженность	827	4 856
20	Итого	8 111	10 136

**Примечание 29. Прочие обязательства****Прочие обязательства**

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	на 30 июня 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	1 393	58
3	Расчеты по социальному страхованию	4 891	1 129
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	8 354	6 364
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	9 419	3 727
10	Прочее	38	34
11	Итого	24 094	11 313

**Примечание 30. Капитал**

**Капитал**

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 1 января 2019 года	300 000	12 000	-	-	-	12 000
4.1	На 30 июня 2019 года	300 000	12 000	-	-	-	12 000
5	На 1 января 2020 года	300 000	12 000	-	-	-	12 000
9	Остаток на 30 июня 2020 года	300 000	12 000	-	-	-	12 000

**Примечание 32. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые 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 классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 1 полугодие 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:	(26 492)	28 146	-	-	1 654
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	682	(9 807)	-	-	(9 125)
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	(27 173)	37 952	-	-	10 779
7	Финансовые обязательства, в том числе:	27 173	(27 173)	-	-	-
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	27 173	(27 173)	-	-	-
12	Итого	682	972	-	-	1 654

**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 1 полугодие 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:	(70 726)	82 228	-	-	11 502
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	1 209	10 294	-	-	11 502
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	(71 934)	71 934	-	-	-
7	Финансовые обязательства, в том числе:	71 934	(118 437)	-	-	(46 503)
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	71 934	(118 437)	-	-	(46 503)
12	Итого	1 209	(36 209)	-	-	(35 000)

**Примечание 34. Процентные доходы**

**Процентные доходы**

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2020 г.	1 полугодие 2019 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	40 816	20 153
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4 863	2 530
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	34 794	16 248
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	1 159	1 375
15	Итого	40 816	20 153

**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	2 квартал 2020 г.	2 квартал 2019 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(53 491)	29 274
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	36 912	(11 037)
3	Итого	(16 579)	18 237

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

**Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы**

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2020 г.	1 полугодие 2019 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	5 487	28 646
34	Итого	5 487	28 646
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	49 802	31 452
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	44 837	31 410
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	5 426	2 083
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	12 891	13 512
41	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	6 739	3 893
42	Итого	119 694	82 350
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	505	1 346
48	Итого	505	1 346
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
49	Агентское вознаграждение	200	210
50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	10 348	10 605
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	3 855	4 573
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	50	529
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	2 435	1 952
55	Итого	16 888	17 869
56	Всего	142 574	130 211

**Примечание 42. Расходы на персонал****Расходы на персонал**

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2020 г.	1 полугодие 2019 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	68 178	56 250
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	19 047	16 834
5	Прочее	308	50
6	Итого	87 532	73 133

**Примечание 43. Прямые операционные расходы****Прямые операционные расходы**

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2020 г.	1 полугодие 2019 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	2 654	2 277
5	Расходы по комиссии за клиринг	11 959	4 907
6	Биржевые сборы	55 854	32 346
10	Расходы на технические услуги	13 462	12 835
11	Прочее	54	550
12	Итого	83 983	52 915

**Примечание 44. Процентные расходы****Процентные расходы**

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2020 г.	1 полугодие 2019 г.
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	9 936	10 580
7	Итого	9 936	10 580

**Примечание 46. Общие и административные расходы**

**Общие и административные расходы**

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2020 г.	1 полугодие 2019 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 866	1 518
2	Амортизация основных средств	8 685	9 846
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	726	892
4	Расходы по аренде	234	299
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	20	-
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	-	558
7	Расходы по страхованию	-	8
8	Расходы на рекламу и маркетинг	1 434	1 639
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	9 447	3 304
11	Представительские расходы	33	38
12	Транспортные расходы	110	140
13	Командировочные расходы	124	295
14	Штрафы, пени	-	-
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 188	1 454
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	-	-
17	Прочие административные расходы	13 475	38 706
18	Итого	37 341	58 696

**Примечание 47. Прочие доходы и расходы****Прочие доходы**

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2020 г.	1 полугодие 2019 г.
1	2	3	4
1	Доходы от аренды, кроме доходов от аренды инвестиционного имущества	-	121
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	332	-
5	Доходы от операций с основными средствами и нематериальными активами	-	20
8	Прочие доходы	9	1 992
9	Итого	341	2 133

**Примечание 47. Прочие доходы и расходы****Прочие расходы**

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2020 г.	1 полугодие 2019 г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	5	-
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	503	470
5	Прочие расходы	3 190	6 090
6	Итого	3 698	6 560

**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	1 полугодие 2020 г.	1 полугодие 2019 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	-	141
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(5 062)	(7 289)
4	Итого, в том числе:	(5 062)	(7 148)
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	(17)	(22)
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(5 046)	(7 126)

**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	1 полугодие 2020 г.	1 полугодие 2019 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(45 884)	(35 208)
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(5 046)	(7 126)