



Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива»

тел. +7 495 647-0081, +7 985 647-0088,
тел./факс. +7 495 694-4317

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Акционерам Акционерного общества
«Инвестиционная компания «Лидер»**

Мнение

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Инвестиционная компания «Лидер» (ОГРН 1107746785410; место нахождения: г. Москва), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации на 31 декабря 2019 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2019 год; отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2019 год; отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2019 год; примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Инвестиционная компания «Лидер» по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2019 год, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность, согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Акционерному обществу «Инвестиционная компания «Лидер» (далее – АО «ИК «Лидер») в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

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

Ответственность руководства АО «ИК «Лидер» за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля АО «ИК «Лидер»;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о

том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности АО «ИК «Лидер» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что АО «ИК «Лидер» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством АО «ИК «Лидер», доводя его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Аудитор:



Е.В. Петренко

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000002 (нового образца), выдан на основании Решения № 15 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 11.08.2011 г., на неограниченный срок

ООО Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива»

Местонахождение: Российская Федерация, г. Москва

Основной государственный регистрационный номер 1027700305412

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 11906082854

Генеральный директор

«19» марта 2020 г.



Т.Г. Гринько

Приложение 1.1

к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств,

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 10.06.2019 № 5166-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45296593000	68071187	1107746785410	-

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на « 31 » декабря 2019 г.

Акционерное общество "Инвестиционная компания "Лидер" (АО "ИК "Лидер")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 117556, г. Москва, Варшавское ш., д. 95, корп. 1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 99

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На <u>31.12.</u> <u>20 19</u> г.	На <u>31.12.</u> <u>20 18</u> г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	81	17 184
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		632	638
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	632	638
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том		438 833	1 421 727
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	298 092	1 145 257
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	108 714	151 470
11	дебиторская задолженность	12	32 027	125 000

1	2	3	4	5
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	13	12 291	12 321
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	1 035 075	106 008
17	Нематериальные активы	18	386	0
18	Основные средства	19	3 263	0
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	20 398	0
20	Отложенные налоговые активы	48	3 380	4 846
21	Прочие активы	20	84 520	42 736
22	Итого активов		1 598 859	1 605 460
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		3 109	48 009
27	средства клиентов	23	311	126
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	2 770	0
30	кредиторская задолженность	26	28	47 883
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	0	10 451
34	Отложенные налоговые обязательства	48	111	0
36	Прочие обязательства	29	6 990	41 244
37	Итого обязательств		10 210	99 704
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	50 000	50 000
40	Резервный капитал	30	2 500	2 500
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1 536 149	1 453 256
52	Итого капитала		1 588 649	1 505 756
53	Итого капитала и обязательств		1 598 859	1 605 460

Директор

(должность руководителя)

(подпись)

Т.Н. Фролова

(инициалы, фамилия)

« 18 » марта 2020 г.



Приложение 2.1

к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок
составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
профессиональных участников рынка ценных бумаг,
акционерных инвестиционных фондов, организаторов
торговли, центральных контрагентов, клиринговых
организаций, специализированных депозитариев
инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и
негосударственного пенсионного фонда, управляющих
компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного
фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро
кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств,
страховых брокеров»

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У,
от 07.09.2017 № 4520-У, от 10.06.2019 № 5166-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистра- ционный номер
45296593000	68071187	1107746785410	-

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2019 г.

Акционерное общество "Инвестиционная компания "Лидер" (АО "ИК "Лидер")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 117556, г. Москва, Варшавское ш., д. 95, корп. 1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 99

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За _____ год 20 19 г.	За _____ год 20 18 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		-41 204	1 349 248
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	-6	544
4	процентные доходы	34	30 630	29 333
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		0	220 019

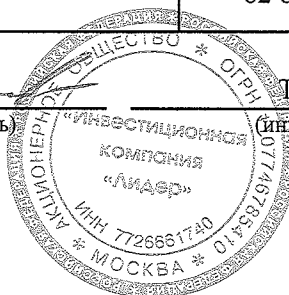
1	2	3	4	5
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	-2 453	-8 812
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	-69 375	187 039
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	0	921 125
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	137 515	161 311
16	Расходы на персонал	42	-51 893	-108 505
17	Прямые операционные расходы	43	-286	-871
18	Процентные расходы	44	-218	0
20	Общие и административные расходы	46	-4 348	-7 343
22	Прочие доходы	47	65 706	4 252
23	Прочие расходы	47	-17 695	-95 338
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		87 577	1 302 754
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	-4 684	-78 917
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-3 106	-82 779
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	-1 578	3 863
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		82 893	1 223 837
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		82 893	1 223 837

Директор
(должность руководителя)

(подпись)

Т.Н. Фролова
(инициалы, фамилия)

« 18 » марта 2020 г.



Приложение 3.1

к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П

«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У,
от 07.09.2017 № 4520-У, от 10.06.2019 № 5166-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45296593000	68071187	1107746785410	-

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2019 г.

Акционерное общество "Инвестиционная компания "Лидер" (АО "ИК "Лидер")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 117556, г. Москва, Варшавское ш., д. 95, корп. 1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 99

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	6	17	18
1	Остаток на <u>01</u> января 20 <u>18</u> г.		50 000	2 500	342 559	395 059
4	Остаток на <u>01</u> января 20 <u>18</u> г., пересмотренный		50 000	2 500	342 559	395 059
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	1 223 837	1 223 837
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	0	0	-113 140	-113 140
14.1	Остаток на <u>31</u> декабря 20 <u>18</u> г.		50 000	2 500	1 453 256	1 505 756
15	Остаток на <u>01</u> января 20 <u>19</u> г.		50 000	2 500	1 453 256	1 505 756
18	Остаток на <u>01</u> января 20 <u>19</u> г., пересмотренный		50 000	2 500	1 453 256	1 505 756
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	82 893	82 893
29	Остаток на <u>31</u> декабря 20 <u>19</u> г., в том числе:		50 000	2 500	1 536 149	1 588 649

Директор
(должность руководителя)

Т.Н. Фролова
(подпись) (инициалы, фамилия)

« 18 » марта 2020 г.

Приложение 4.1

к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок
составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
профессиональных участников рынка ценных бумаг,
акционерных инвестиционных фондов, организаторов
торговли, центральных контрагентов, клиринговых
организаций, специализированных депозитариев
инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и
негосударственного пенсионного фонда, управляющих
компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного
фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро
кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств,
страховых брокеров»

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У,
от 07.09.2017 № 4520-У, от 10.06.2019 № 5166-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистра- ционный номер
45296593000	68071187	1107746785410	-

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

за 2019 г.

Акционерное общество "Инвестиционная компания "Лидер" (АО "ИК "Лидер")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 117556, г. Москва, Варшавское ш., д. 95, корп. 1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 99

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

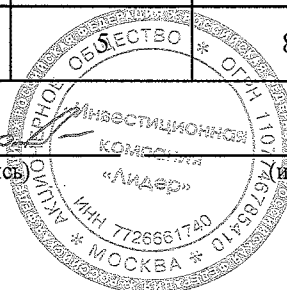
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За _____ год 20 19 г.	За _____ год 20 18 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		120 404	161 311
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-4 167	-2 929
5	Проценты полученные		47 491	10 961
6	Проценты уплаченные		-218	0
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		0	291 128
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		-68 977	-95 042
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		-943	-82 458
11	Уплаченный налог на прибыль		-33 956	-73 980
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-1 114	-104

1	2	3	4	5
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		58 520	208 887
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		-635	0
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-423	0
20	Поступления от продажи акций (долей участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		61 572	865 030
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		-930 030	-99 058
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		6 098 893	1 269 797
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-5 303 587	-2 145 986
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		0	54 988
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		-73 073	-16 500
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		-147 283	-71 729
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды			-113 140
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		-1 260	0
42	Прочие поступления от финансовой деятельности		65 000	0
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		63 740	-113 140
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		-25 023	24 018
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		7 920	-8 615
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	17 184	1 781
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода		81	17 184

Директор
(должность руководителя)

 Т.Н.Фролова
(подпись) (инициалы, фамилия)



« 18 » марта 2020 г.

ИЗБРАННЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ
В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ «ЛИДЕР»
АО «ИК «ЛИДЕР»

**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	077-13410-100000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	2010-12-28
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	брокерская деятельность
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	-
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Непубличное акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Общество с ограниченной ответственностью "Концессионный холдинг", Бенефициарный владелец - Прасс Павел Игоревич
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	115162, г. Москва, ул. Шаболовка, д.31, корп.(стр.)Б, помещение 48
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	0
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	-
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	117556, Россия, г. Москва, шоссе Варшавское, д. 95, кор. 1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 99
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	117556, Россия, г. Москва, шоссе Варшавское, д. 95, кор. 1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 99
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	11
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

Экономическая среда, в которой некрédитная 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 некрédитная финансовая организация, реакция на эти изменения	Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Нормативная правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и ряда других стран, а также введенных ответных санкций, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала и валютных рынках, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существованию снижению доступности источников долгового финансирования. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

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	Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее - ОСБУ), утвержденными Банком России. При применении ОСБУ Общество руководствовалось соответствующими стандартами и разъяснениями МСФО, введенными в действие на территории РФ (с учетом применения МСФО 9). Несмотря на отсутствие отдельных Примечаний к отчетности, таблиц Примечаний, строк и столбцов таблиц Примечаний, их нумерация сохранена в соответствии с нумерацией, указанной в Положении «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров» (утв. Банком России 03.02.2016 N 532-П).
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка и суммы кредитных убытков от обесценения финансовых активов, классифицированных как отражаемые по амортизированной стоимости, а также сумм от обесценения вложений в дочерние и ассоциированные предприятия.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм не осуществлялась.
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	Ретроспективного пересчета и реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок не произошло

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики Общества. Бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.
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)	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают. Ниже приведены статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие: • Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости; • Инвестиции в дочерние и ассоциированные предприятия • Прочие активы
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Общество оценивает свои финансовые инструменты в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 9. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена

	(IFRS) 9	сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Финансовые активы, которые в момент первоначального признания, отнесены в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, не реклассифицируются из данной категории. Вложения в дочерние компании, а также в компании, на деятельность которых Общество оказывает значительное влияние, учитываются по первоначальной стоимости в размере фактических затрат на их приобретение, и не подлежат последующей переоценке после первоначального признания.
4	МСФО (IAS) 21	Функциональной валютой Общества является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Все операции, выраженные не в функциональной валюте Общества, представляют собой операции в иностранной валюте. Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Банка России на дату совершения операции. Все денежные статьи в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Банка России на конец отчетного периода. Денежные статьи – различные денежные средства, а также активы и обязательства, выраженные фиксированным количеством денежных средств. Все неденежные активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются по официальному курсу Банка России на дату приобретения актива или возникновения обязательства, кроме активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости, которые должны пересчитываться по курсу на дату оценки справедливой стоимости. Неденежные статьи – все прочие статьи, которые не отвечают определению денежных статей. Доходы и расходы в иностранной валюте пересчитываются по официальному курсу Банка России на дату совершения операции. Доходы и расходы (положительные и отрицательные курсовые разницы) от расчетов по операциям в иностранных валютах и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту по обменному курсу Банка России на конец отчетного периода отражаются на счетах прибылей и убытков.
5	МСФО (IAS) 1	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Общество действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. Таким образом, предполагается, что у Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.

6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Экономика Российской Федерации подпадает под определение гиперинфляционной, данные бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются без учета поправки на инфляцию
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименованием 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)	Внесены изменения в Учетную политику в связи с началом применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда» и вводит единую модель отражения для всех типов договоров аренды в отчете о финансовом положении в порядке, аналогичном текущему порядку учета договоров финансовой аренды, и обязывает арендаторов признавать активы и обязательства для большинства договоров аренды, за исключением специально оговоренных случаев. Общество применяет данный стандарт в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 г.
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется 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	Новые стандарты МСФО и поправки, как ожидается, не окажут существенного влияния на отчетность
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Классификация активов Общества в категорию денежных средств и их эквивалентов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 7. В категорию денежных средств и их эквивалентов Организацией классифицируются следующие активы: -денежные средства в кассе Общества; - денежные средства на расчетных и специальных банковских счетах, открытых в кредитных организациях. Денежные средства и их эквиваленты оцениваются по амортизированной стоимости. Порядок формирования оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки осуществляется в соответствии с Положением об оценке резервов под обесценение.

10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки с: уств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	При первоначальном признании , озиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах оцениваются по справедливой стоимости, увеличенной в случае выданного (размещенного) займа или депозита, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму прочих расходов (затрат по сделке).Справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях является сумма договора. В случае, если в момент первоначального признания ЭСП по договору не попадает в диапазон рыночных ЭСП, осуществляется корректировка первоначальной стоимости депозита до рыночной ЭСП. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего: метод ЭСП может не применяться: • к договорам займа и договорам банковского вклада, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток; • к договорам займа и договорам банковского вклада, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не превышает 5% от амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием линейного метода; • к договорам банковского вклада, имеющим срок погашения "до востребования" . Если разница между справедливой стоимостью выданного (размещенного) займа или банковского вклада при первоначальном признании и ценой по договору не превышает 10% от цены по договору, такая разница не подлежит отражению в бухгалтерском учете. Порядок формирования оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки осуществляется в соответствии с Положением об оценке резервов под обесценение.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости через прибыль или убыток или амортизированной стоимости в зависимости от классификации. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки. Затраты, связанные с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости финансового инструмента, а признаются текущими расходами Общества. Переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток осуществляется по следующей методике: Переоценка Ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг и включенная в список ценных бумаг ПАО Московская биржа, осуществляется на последний торговый день каждого календарного месяца по рыночной цене, определенной ПАО Московская биржа в соответствии с методикой, утвержденной Приказом ФСФР России №10-65/пз-н от 09.11.2010 (далее - «Рыночная цена (3)»).

		Если дата проведения оценки прих... утся на нерабочий день (когда в ПАО «Московская Биржа» не проводились торги), показатель «Рыночная цена (З)» берется за последний торговый день, предшествующий дате проведения оценки. В случае если на дату проведения переоценки показатель «Рыночная цена (З)» по ценной бумаге не определен ПАО «Московская Биржа», то берется последний показатель «Рыночная цена (З)», установленный в течение 90 дней, предшествующих дате переоценки, по данной Ценной бумаге. В случае если на дату проведения переоценки показатель «Рыночная цена (З)» по Ценной бумаге не был определен ПАО «Московская Биржа» в течение 90 дней, предшествующих дате переоценки, то берется последний показатель «Цена закрытия», опубликованный ПАО «Московская биржа» в течение 90 дней, предшествующих дате переоценки, по данной Ценной бумаге. В случае если на дату проведения переоценки показатель «Цена закрытия» по Ценной бумаге не был определен ПАО «Московская Биржа» в течение 90 дней, предшествующих дате переоценки, то справедливая стоимость Ценной бумаги на дату переоценки не изменяется. Переоценка долевых Ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, и Доли участия в юридических лицах (компаниях) осуществляется на последний календарный день квартала, как стоимость чистых активов юридического лица (компания) на последний календарный день предыдущего квартала, умноженная на величину доли в данном юридическом лице (компании) на дату переоценки либо на основе экспертного заключения или на основе оцenschika. При первоначальном признании финансовые инструменты классифицируются в соответствующую категорию в рамках бизнес-модели, определенную в соответствии с утвержденным в Обществе Порядком классификации, оценки, отражения финансовых активов.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход отсутствуют
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости, Общество признает инвестиции, удерживаемые до срока погашения, которые представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами и фиксированным сроком погашения, которые Общество намерено и способно удерживать до наступления срока погашения (за исключением тех, которые в момент первоначального признания Общество определяет в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период). Амортизированной стоимостью денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа признается сумма, в которой денежные средства оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенная или увеличенная на сумму

			накопленной с использованием метода ЭСП амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения, а также за вычетом суммы созданного резерва под обесценение. Метод ЭСП может не применяться: • к финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток; • к финансовым активам, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного расхода, не превышает 5% от амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного расхода. Порядок формирования оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки осуществляется в соответствии с Положением об оценке резервов под обесценение.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Инвестиции в дочерние и ассоциированные компании учитываются по первоначальной стоимости в размере фактических затрат на их приобретение и не подлежат последующей переоценке по справедливой стоимости после их первоначального признания. Ежеквартально указанные инвестиции проверяются на обесценение в соответствии с Положением об оценке резервов под обесценение.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	К прочим активам Общество относит расходы, связанные с инвестиционными проектами, участие в которых в дальнейшем принесет экономические выгоды Обществу. Критерии признания/прекращения признания, порядок оценки каждого инвестиционного проекта определяется на основании Приказа Директора. Первоначальная стоимость прочих активов признается Обществом в размере фактических затрат на приобретение и не подлежит последующей переоценке по справедливой стоимости после их первоначального признания. Длительность инвестиционного проекта устанавливается на срок не более 10 лет. По истечении 10 лет прочие активы-расходы, связанные с инвестиционными проектами, подлежат признанию в качестве «прочих расходов, связанных с обеспечением деятельности некредитной финансовой организации», символ ОФР 55606. Основанием для признания прочих активов расходов являются Приказы Директора.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	У Общества нет таких обязательств..
17	МСФО (IFRS) 7,	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по	После первоначального признания Общество учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости.

	МСФО (IFRS) 9	амортизированной стоимости	Под амортизированной стоимостью } финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашения финансового обязательства. Обязательства Общества не подлежат реклассификации.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
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)	В Обществе отсутствуют Операции хеджирования
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	В Обществе отсутствуют Операции хеджирования
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	В Обществе отсутствуют Операции хеджирования
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	В Обществе отсутствуют операции с инвестиционным имуществом
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 операции с инвестиционным имуществом

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 операции с инвестиционным имуществом
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Объекты основных средств Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. Общество осуществляет группировку основных средств, сходных с точки зрения своей природы и характера использования в деятельности Общества. Группы основных средств в Обществе: - Машины и оборудование (кроме офисного) - Офисное оборудование Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, составляет 100 тыс. руб. независимо от срока полезного использования. Те объекты, которые не были признаны в качестве объекта основных средств учитываются либо как запасы, либо списываются на расходы периода.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Способы начисления амортизации по группам основных средств определяются Обществом в учетной политике как - линейный способ.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Общество устанавливает сроки полезного использования для групп основных средств применяя Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года № 1. В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, организация вправе самостоятельно определить срок его полезного использования.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальные активы представляют собой идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы, используемые Обществом при оказании услуг или в

		административных целях. Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; • Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данного Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. К нематериальным активам относятся, в том числе следующие активы: лицензии на программные продукты (права пользования программными продуктами); программное обеспечение (в том числе, на которое Общество не обладает исключительными правами), расхода на его внедрение; создание баз данных, сайтов и т.п. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, составляет 100 тыс. руб. независимо от срока полезного использования.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения

		убытком от обесценения.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования Общество применяет линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом в месяцах на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства некредитной финансовой организации) исходя из: срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами Затраты, произведенные Организацией на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений		
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Вознаграждения работникам включают следующие виды: • оплата труда, • компенсационные и стимулирующие выплаты, • выплаты, связанные с расторжением трудового договора, • а также выплаты, не включенные в оплату труда, работникам и в пользу третьих лиц, включая членов семей работников. Вознаграждения работникам включают следующие виды: • краткосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности; • долгосрочные вознаграждения работникам; • прочие долгосрочные вознаграждения работникам; • выходные пособия. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Общества одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. По делящимся расходам, таким как оплата добровольного медицинского страхования расходы начисляются ежемесячно в сумме

			оплаченной страховой премии, приходящейся на этот месяц (сумма расчетная) на каждого работника. Начисление обязательств по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска, в том числе обязательств по оплате взносов на социальное страхование, производится ежеквартально на последний календарный день месяца. Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности в виде единовременного пособия работникам, уволившимся по собственному желанию при выходе на пенсию признаются в сумме единовременного вознаграждения, подлежащего выплате работнику в соответствии с условиями локальных нормативных актов.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Обществом 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	Нет активов для продажи
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются при наличии у Общества обязанности (правовой или обусловленной практикой), возникшей в результате какого-либо прошлого события. При этом представляется вероятным, что для урегулирования этой обязанности Организации потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и возможно выполнить надежную оценку величины этой обязанности.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	Актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды признаются Обществом - арендатором на дату начала аренды офисного помещения. Краткосрочные договоры аренды офиса с учетом сложившейся практики заключения договора аренды на новый срок, и исходя из предполагаемого срока аренды офиса, классифицируются как долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде. Срок аренды,

			используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является оценочным параметром. При его пересмотре соответствующим образом будут скорректированы будущие денежные потоки, учитываемые при оценке обязательств по аренде. По действующим договорам на момент вступления в силу МСФО (IFRS) 16, то есть на дату начала применения Стандарта актив в форме права пользования и обязательства по договору аренды признаются Обществом на 01.01.2019. Общество раскрывает информацию в отношении данного стандарта в годовых отчетных периодах, начинающихся с 1 января 2019 г.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Общество принимает решение не применять требования о признании актива в форме права пользования в отношении краткосрочной аренды (за исключением случаев, описанных в предыдущем пункте) либо аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Общество признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность учитывается по амортизируемой стоимости, является краткосрочной и не содержит существенного компонента финансирования
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал Общества, отраженный в финансовой отчетности, равен акционерному капиталу Общества. Уставный капитал может быть увеличен путем увеличения номинальной стоимости размещенных акций или путем размещения дополнительных акций в пределах количества объявленных акций. Добавочный капитал формируется из взносов акционеров, эмиссионного дохода, сумм переоценки финансовых активов, предназначенных для продажи, прироста стоимости имущества при переоценке. Эмиссионный доход представляет собой превышение продажной стоимости акций над номинальной стоимостью выпущенных акций, вырученный в процессе формирования Уставного капитала (при учреждении Общества, при последующем увеличении Уставного капитала) за счет продажи акций (долей) по цене, превышающей номинальную стоимость.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	В случае, если Общество выкупает собственные акции, уплаченное вознаграждение, включая сопутствующие затраты по сделке, за вычетом налога на прибыль, уменьшает собственные средства акционеров Общества до тех пор, пока данные акции не будут вновь выпущены, аннулированы или проданы. Доходы или расходы, возникающие при покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов определяются методом ФИФО и признаются в составе нераспределенной прибыли.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Общество на основании Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» создает резервный фонд в размере, предусмотренном Уставом Общества, но не менее 5 процентов от величины его Уставного капитала. Резервный фонд используется строго по целевому назначению. Резервный фонд предназначен для покрытия возможных убытков, а также для увеличения Уставного капитала в установленном законодательством РФ порядке, и выкупа

			акций Общества по требованию акционеров в случае отсутствия иных средств. Общество может создавать другие фонды, предусмотренные законодательством, по решению Общего собрания акционеров.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 12, ОСБУ 490-П и Учетной политикой Общества.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в отчетности в том периоде, в котором они были объявлены и подлежащим образом одобрены. Обязательство на конец отчетного периода не признается, если дивиденды объявлены после окончания отчетного периода. При этом если дивиденды объявлены до утверждения финансовой отчетности к выпуску, такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

Примечание 5. Денежные средства
Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019		На 31.12.2018	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
1	Денежные средства в кассе	0	0	1	1
3	Денежные средства на расчетных счетах	81	81	17 183	17 183
6	Итого	81	81	17 184	17 184

По состоянию на 31.12.2019 и на 31.12.2018 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 3 (трёх) кредитных организациях (Банк ГПБ (АО), ПАО «БАНК СГБ», НКО АО НРД). Размер денежных средств в Банк ГПБ (АО) по состоянию на 31.12.2019 равен 14 тыс. руб. (на 31.12.2018 равен 137 тыс. руб.). Размер денежных средств в ПАО "Банк СГБ" по состоянию на 31.12.2019 равен 6 тыс. руб. (на 31.12.2018 равен 16900 тыс. руб.) Размер денежных средств в НКО АО НРД по состоянию на 31.12.2019 равен 61 тыс.руб. (на 31.12.2018 равен 146 тыс. руб.).

Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию 31.12.2019 и на 31.12.2018 года отсутствовали. В составе «прочих денежных средств» учитываются средства на спецброкерских счетах. Остатков нет.

НКО АО НРД присвоен статус Центрального депозитария

Кредитный рейтинг

Банк ГПБ (АО) - на 31.12.2019 AA+(RU), на 31.12.2018 AA(RU) , присвоенный АКРА

ПАО "БАНК СГБ" - на 31.12.2019 ruA-, на 31.12.2018 ruBBB+ , присвоенный Эксперт РА

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4
1	Денежные средства	81	17 184
5	Итого	81	17 184

Расшифровка отдельных показателей Отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации 2019 год

В строке 010 графе 4 "Оплата прочих административных и операционных расходов" за 2019 год (943) отражены следующие существенные расходы:

600 тыс.руб.- безвозмездная финансовая помощь дочерним компаниям;

250 тыс.руб.-расходы по независимому экспертному заключению

50 тыс.руб. -рвозмещение расходов по а/о (командировочные, почтовые)

35 тыс.руб. - госпошлина

В строке 30 графе 4 "Прочие платежи по инвестиционной деятельности " за 2019 год - 73 073 тыс.руб. отражена сумма расходов по инвестиционным проектам.

В строке 42 графе 4 "Прочие поступления по финансовой " за 2019 год - 65 000 тыс.руб. отражена сумма безвозмездной помощи от материнской компании.

2018 год

В строке 010 графе 5 "Оплата прочих административных и операционных расходов" за 2018 год (82 458) отражены следующие существенные расходы:

60 000 тыс.руб. - имущественный вклад в имущество дочерней компании;

20 848 тыс.руб. - безвозмездная финансовая помощь дочерней компании;

В строке 29 графе 5 "Прочие поступления от инвестиционной деятельности " за 2018 год - 54 988 тыс.руб. отражена сумма реализации инвестиционного проекта.

В строке 30 графе 5 "Прочие платежи по инвестиционной деятельности " за 2018 год - 16 500 тыс.руб. отражена сумма расходов по инвестиционным проектам.

**Выверка изменений полной балансовой стоимости
денежных средств 2019 г.**

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	17 183	1	17 184
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	17 183	1	17 184
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	6 443 096	6 876 500	13 319 596
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 443 096	6 876 500	13 319 596
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-6 468 118	-6 876 501	-13 344 619
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-6 468 118	-6 876 501	-13 344 619
31	Прочие изменения, в том числе:	7 920	0	7 920
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 920	0	7 920
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	81	0	81
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	81	0	81

В графе 5 "Прочие денежные средства" отражено движение по специальным брокерским счетам, соответственно по строке 6 "Поступление финансовых активов" 6 876 500 тыс.руб. и по строке 11 "Прекращение признания финансовых активов" 6 В графе 3 "Денежные средства на расчетных счетах" по строке 31 "Прочие изменения" 7 920 тыс. руб. отражено курсовая разница по расчетным счетам в иностранной валюте.

**Выверка изменений полной балансовой стоимости
денежных средств за 2018 год**

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 695	86	1 781
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 695	86	1 781
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 653 351	8 933 717	11 587 068
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 653 351	8 933 717	11 587 068
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-2 629 248	-8 933 802	-11 563 050
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-2 629 248	-8 933 802	-11 563 050
31	Прочие изменения, в том числе:	-8 615	0	-8 615
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-8 615	0	-8 615
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	17 183	1	17 184
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	17 183	1	17 184

В графе 5 "Прочие денежные средства" отражено движение по специальным брокерским счетам, соответственно по строке 6 "Поступление финансовых активов" 8 933 717 тыс.руб. и по строке 11 "Прекращение признания финансовых активов" 8 933 802 тыс.руб. . Остатка на конец отчетного периода нет.

В графе 3 "Денежные средства на расчетных счетах" по строке 31 "Прочие изменения" 8 615 тыс. руб. отражено курсовая разница по расчетным счетам в иностранной валюте.

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

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	608	615
2	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	24	23
6	Итого	632	638

Состав строки 1 таблицы раскрывается в таблице 6.2 настоящего примечания.

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли в том числе:	608	615
4	нефинансовых организаций	608	615
12	Итого	608	615

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019			На 31.12.2018	
		Полная балансовая стоимость	Оценочный Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	299 826	2 045	297 781	1 145 131	1 145 131
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	311	0	311	126	126
13	Итого	300 137	2 045	298 092	1 145 257	1 145 257

По состоянию на 31.12.2019 года и на 31.12.2018 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в 2 кредитных организациях: депозиты по строке 2 в ПАО «БАНК СГБ» и средства по строке 8 в НКО НКЦ (АО) (клиринговая организация).

Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию 31.12.2019 и на 31.12.2018 года отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2019 года и на 31.12.2018 года у некредитной финансовой организации отсутствуют просроченные средства в кредитных организациях.

Просроченных средств в кредитных организациях Общество не имеет, поэтому Примечание 52.4 в отношении данных финансовых активов не заполняется.

Рейтинг банков, в которых Общество размещает денежные средства:

ПАО «БАНК СГБ» г/А-

Рейтинг кредитоспособности от агентства RAEX (Эксперт РА)

НКО НКЦ (АО) AAA(RU)

Кредитный рейтинг (АКРА)

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

**Выверка изменений полной балансовой стоимости средств
в кредитных организациях и банках-нерезидентах 2019 г.**

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Итого
1	2	4	9	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 145 131	126	1 145 257
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 145 131	126	1 145 257
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	5 289 603	6 925 994	12 215 597
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 289 603	6 925 994	12 215 597
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-6 057 614	-6 925 809	-12 983 423
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-6 057 614	-6 925 809	-12 983 423
31	Прочие изменения, в том числе:	-77 294	0	-77 294
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-77 294	0	-77 294
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	299 826	311	300 137
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	299 826	311	300 137

В строке 32 графе 4 "Прочие изменения" 77294 тыс.руб. отражена переоценка депозитов в кредитных организациях в иностранной валюте (отрицательная).

**Выверка изменений полной балансовой стоимости средств
в кредитных организациях и банках-нерезидентах 2018 г.**

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Итого
1	2	4	9	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	186 913	479	187 392
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	186 913	479	187 392
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 206 452	8 925 359	11 131 811
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 206 452	8 925 359	11 131 811
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-1 443 887	-8 925 712	-10 369 599
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-1 443 887	-8 925 712	-10 369 599
31	Прочие изменения, в том числе:	195 654	0	195 654
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	195 654	0	195 654
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 145 131	126	1 145 257
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 145 131	126	1 145 257

В строке 32 графе 4 "Прочие изменения" 195 654 тыс.руб. отражена переоценка депозитов в кредитных организациях в иностранной валюте.

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам

в кредитных организациях и банках-нерезидентах 2019 г

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 834	2 834
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 834	2 834
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-789	-789
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-789	-789
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2 045	2 045
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 045	2 045

**Информация по номинальным процентным ставкам
и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных
организациях и банках-нерезидентах 2019 г.**

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	от 0,15% до 5,4%	от 13 дней до 353 дней	от 0,5% до 7,5%	от 86 дней до 357 дней

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

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019			На 31.12.2018		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	116 249	7 535	108 714	160 282	8 812	151 470
8	Итого	116 249	7 535	108 714	160 282	8 812	151 470

Из общей суммы займов чистой балансовой стоимостью 108714 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2019:

- Займы чистой балансовой стоимостью в 81 700 тыс. руб. представлены займами дочерним организациям.
- Займы чистой балансовой стоимостью в 20 411 тыс. руб. представлены займами прочим связанным сторонам.
- Займы чистой балансовой стоимостью в 6 481 тыс. руб. представлены займами физическим лицам.

Из общей суммы займов чистой балансовой стоимостью 151 470 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2018:

- Займы чистой балансовой стоимостью в 95 819 тыс. руб. представлены займами дочерним организациям.
- Займы чистой балансовой стоимостью в 48 870 тыс. руб. обеспечены поручительством и были погашены на дату составления отчетности.
- Займы чистой балансовой стоимостью в 6 781 тыс. руб. представлены займами физическим лицам.

По состоянию на 31.12.2019 года и на 31.12.2018 года у некредитной финансовой организации отсутствуют просроченные выданные займы.

По состоянию на 31.12.2019 года и на 31.12.2018 года у заемщиков некредитной финансовой организации отсутствовал кредитный (или иной) рейтинг, присвоенный рейтинговыми агентствами.

Просроченных займов Общество не имеет, поэтому Примечание 52.5 в отношении данных финансовых активов не заполняется.

У заемщиков Общества рейтинг отсутствует, поэтому Примечание 52.8 не заполняется.

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

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

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	160 282	160 282
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	160 282	160 282
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	44 736	44 736
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	44 736	44 736
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-88 769	-88 769
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-88 769	-88 769
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	116 249	116 249
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	116 249	116 249

**Выверка изменений полной балансовой стоимости займов
выданных и прочих размещенных средств 2018 г.**

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	28 286	28 286
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	28 286	28 286
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	301 849	301 849
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	301 849	301 849
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-169 853	-169 853
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-169 853	-169 853
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	160 282	160 282
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	160 282	160 282

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные
убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам**

2019 г.

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки от обесценения по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	8 812	8 812
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8 812	8 812
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	4 015	4 015
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 015	4 015
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-5 292	-5 292
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-5 292	-5 292
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки от обесценения по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	7 535	7 535
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 535	7 535

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные
убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам**

2018 г.

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	8 812	8 812
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8 812	8 812
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки от обесценения по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	8 812	8 812
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8 812	8 812

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019			На 31.12.2018	
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	17 312	865	16 447	0	0
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	0	0	0	125 000	125 000
6	Прочая дебиторская задолженность	16 400	820	15 580	0	0
7	Итого	33 712	1 685	32 027	125 000	125 000

Дебиторская задолженность в размере 15 580 тыс. руб. (по балансовой стоимости) по состоянию на 31.12.2019 представлена задолженностью в результате продажи технической документации.

Дебиторская задолженность в размере 125 000 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2018 представлена задолженностью по договору купли-продажи доли в дочернем предприятии и полностью обеспечена банковской гарантией от банка с рейтингом ruAA (стабильный) по данным агентства Эксперт РА.

По состоянию на 31.12.2019 года и на 31.12.2018 года у некредитной финансовой организации отсутствует просроченная дебиторская задолженность, в связи с этим примечание 52.6 в отношении данных финансовых активов не заполняется.

По состоянию на 31.12.2019 года и на 31.12.2018 года у дебиторов некредитной финансовой организации отсутствовал кредитный (или иной) рейтинг, присвоенный рейтинговыми агентствами.

У дебиторов Общества рейтинг отсутствует, поэтому Примечание 52.8 не заполняется.

**Выверка изменений полной балансовой стоимости
дебиторской задолженности за 2019 год**

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	125 000	0	125 000
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	125 000	0	125 000
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	123 732	30	16 442	140 204
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	30	16 442	16 472
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	123 732	0	0	123 732
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-106 420	-125 030	-42	-231 492
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	-125 030	-42	-125 072
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-106 420	0	0	-106 420
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	17 312	0	16 400	33 712
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	16 400	16 400
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	17 312	0	0	17 312

Дебиторская задолженность в размере 125 000 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2018 представлена задолженностью по договору купли-продажи доли в дочернем предприятии и полностью обеспечена банковской гарантией от банка с рейтингом ruAA (стабильный) по данным агентства Эксперт РА.

В графе 7 "Прочая дебиторская задолженность" 16400 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2019 состоит из задолженности по договору купли-продажи технической документации.

**Выверка изменений полной балансовой стоимости
дебиторской задолженности за 2018 год**

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	20	20
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	20	20
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	161 337	1 067 400	55 018	1 283 755
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	1 067 400	55 018	1 122 418
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	161 337	0	0	161 337
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-161 337	-942 400	-55 038	-1 158 775
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	-942 400	-55 038	-997 438
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-161 337	0	0	-161 337
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	125 000	0	125 000
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	125 000	0	125 000

В графе 7 "Прочая дебиторская задолженность" отражено движение дебиторской задолженности по операциям с прочими дебиторами (продажа инвестиционного проекта), соответственно в строке 7 "Поступление финансовых активов" 55 018 тыс.руб., в строке 12 "Прекращение признания финансовых активов" (55 038) тыс.руб.

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по
дебиторской задолженности 2019 г.**

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	866	820	1 686
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	820	820
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	866	0	866
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	866	820	1 686
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	820	820
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	866	0	866

Примечание 13. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Инвестиции в ассоциированные предприятия

Таблица 13.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019				На 31.12.2018				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2	ООО "ПУТЕПРОВОДЫ ПОДМОСКОВЬЯ"	12 256	0	12 256	33,34	12 256	0	12 256	33,34	643
3	Прочие ассоциированные предприятия	35	0	35	35	65	0	65	35	643
	Итого	12 291	0	12 291	x	12 321	0	12 321	x	x

По состоянию на 31.12.2019 и 31.12.2018 доли в прочие ассоциированные предприятия составляют от 30% до 35%.

Инвестиции в ассоциированные компании отражаются по первоначальной стоимости и не подлежат последующей переоценке. По состоянию на отчетную дату проведена проверка на обесценение. Признков обесценения не выявлено.

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019				На 31.12.2018				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	АО "ГЛАВНАЯ ДОРОГА"	94 818	0	94 818	54,34	94 818	0	94 818	54,34	643
2	ООО "ИННОВАЦИОННОЕ РАЗВИТИЕ"	930 000	0	930 000	100,00	0	0	0	0,00	643
3	Прочие дочерние компании	12 240	1 983	10 257	100,00	12 180	990	11 190	100,00	643
	Итого	1 037 058	1 983	1 035 075	x	106 998	990	106 008	x	x

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года доли в прочие дочерние компании составляют от 10% до 100%.

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2019 года доли в дочерних предприятиях балансовой стоимостью 990 тыс. руб. являются обеспечением по заемным обязательствам дочерних предприятий.

Инвестиции в дочерние предприятия представлены по себестоимости (по первоначальной оценке).

**Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций
в дочерние предприятия**

Таблица 15.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в дочерние предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение на 31 декабря 2018 г.	990
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	993
5	Резерв под обесценение на 31 декабря 2019 г.	1983

**Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций
в дочерние предприятия**

Таблица 15.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в дочерние предприятия
1	2	3
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	990
5	Резерв под обесценение на 31 декабря 2018 г.	990

**Примечание 18. Нематериальные активы
Нематериальные активы**

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Лицензии и франшизы	Итого
1	2	4	7
17	Поступление	423	423
21	Амортизационные отчисления	-37	-37
26	Балансовая стоимость на 31.12.2019	386	386
27	Стоимость (или оценка) на 31.12.2019	423	423
28	Накопленная амортизация	-37	-37
29	Балансовая стоимость на 31.12.2019	386	386

Примечание 19. Основные средства

Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Офисное и компьютерное оборудование	Прочее	Итого
1	2	4	7	8
2	Накопленная амортизация	-155	0	-155
3	Балансовая стоимость на 01.01.2018	155	0	155
16	Накопленная амортизация	-155	0	-155
16.1	Стоимость(или оценка) на 01.01.2019	155	0	155
16.2	Накопленная амортизация	-155	0	-155
18	Поступление	634	0	634
23	Амортизационные отчисления	-58	-1 343	-1 401
27	Прочее	0	4 030	4 030
28	Балансовая стоимость на 31.12.2019	576	2 687	3 263
29	Стоимость (или оценка) на 31.12.2019	789	4 030	4 819
30	Накопленная амортизация	-213	-1 343	-1 556
31	Балансовая стоимость на 31.12.2019	576	2 687	3 263

Балансовая стоимость основных средств практически равна справедливой, поэтому примечание 56.7 в отношении данных нефинансовых активов не заполняется

В графе "Прочее" - 4 030 тыс.руб. отражена информация об активе в форме права пользования по договору аренды помещения, возникшему в связи с вступлением в силу МСФО(IFRS)16 "Аренда".

Стоимость полностью самортизированных основных средств на 31.12.2018 - 155 тыс.руб.;
на 31.12.2019 - 155 тыс.руб.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	190	0
6	Расчеты по социальному страхованию	0	18
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	747	747
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	21 009	1 122
9	Запасы	186	46
13	Прочее	62 388	40 803
15	Итого	84 520	42 736

Представленная в балансе стоимость прочих активов, по мнению руководства, практически совпадает со справедливой стоимостью, поэтому примечание 56.7 в отношении данных нефинансовых активов не заполняется

Общество осуществляет деятельность по подготовке конкурсных предложений для заключения концессионных соглашений в сфере региональных инфраструктурных проектов.

В результате заключения концессионного соглашения компанией – заказчиком затраты, понесенные Обществом в ходе подготовки проектов, отраженные в строке 13 "Прочее" в сумме 62 388 тыс.руб. в 2019 году (40 803 тыс.руб. в 2018 году) будут возмещены в будущем с учетом экономической выгоды, путем продажи соответствующей документации и/или участия в организации финансирования на перспективные проекты.

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

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	311	126
6	Итого	311	126

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019
1	2	3
2	Обязательства по аренде	2 770
15	Итого	2 770

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019	
		Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	6,5	31.12.2021

Погашение арендных обязательств производится равными платежами на ежемесячной основе

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	28	30
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	0	3
19	Прочая кредиторская задолженность	0	47 850
20	Итого	28	47 883

Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью раскрываются в примечании 56 настоящего приложения.
В строке 19 графе 3 "Прочая кредиторская задолженность" на 31.12.2018 - 47 850 тыс.руб. отражена задолженность по выплате агентского вознаграждения.

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	0	2
3	Расчеты по социальному страхованию	3 704	20 644
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	3 026	12 828
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	260	760
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	0	7 010
11	Итого	6 990	41 244

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Итого
1	2	3	4	8
1	На 01.01.2018 г.	50 000	50 000	50 000
4.1	Остаток на 31.12.2018	50 000	50 000	50 000
5	На 01.01.2019 г.	50 000	50 000	50 000
9	На 31 декабря 2019 г.	50 000	50 000	50 000

Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2019 года составляет 50 000 тысяч рублей (на 31.12.2018 года: 50 000 тысяч рублей). Все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации были полностью оплачены. (Количество обыкновенных акций, выпущенных, но оплаченных не полностью, составляет 0 (на 31.12. 2018 года: 0).)

Каждая акция предоставляет право одного голоса.
Привилегированных акций нет.

Примечание 31. Управление капиталом

Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.
В течение 2019 года и 2018 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.
Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 15 000 тысяч рублей.
31.12.2019 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 290 720,92 тысяч рублей (на 31.12.2018 года: 1 062 737,36 тысяч рублей).

**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 2019 г.**

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	-6	-6
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-7	-7
3	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	1	1
12	Итого	-6	-6

**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 2018 г.**

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	543	543
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	543	543
12	Итого	543	543

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2019 год	За 2018 год
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	30 630	29 333
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	18 057	21 245
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	12 573	7 439
8	прочее	0	649
15	Итого	30 630	29 333

По строке 8 графа 4 "прочее" за 2018 год отражена сумма 649 тыс руб- проценты по МНО.

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2018	0	8 812	0	8 812
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	2 045	-1 278	1 686	2 453
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2019	2 045	7 534	1 686	11 265

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

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Займы выданные и прочие размещенные средства	Итого
1	2	4	6
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	8 812	8 812
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2018	8 812	8 812

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

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

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	5 715	0
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	-75 090	187 039
3	Итого	-69 375	187 039

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

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

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
4	Доходы (расходы) от операций с акциями (долями) участия в дочерних и ассоциированных предприятиях	0	921 125
6	Итого	0	921 125

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	13 783	17 725
41	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	123 732	143 586
42	Итого	137 515	161 311
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
56	Всего	137 515	161 311

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	43 780	92 940
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	8 053	15 505
5	Прочее	60	60
6	Итого	51 893	108 505

Расходы по оплате труда за 2019 год включают расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам-52 667 тыс.руб., уменьшение резерва по отпускам на 9 802 тыс.руб.(12 827-3025) и расходы на ДМС- 915 тыс.руб.; 2018 год включают расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам- 79 518 тыс. руб., резерв по отпускам - 12 827 тыс.руб. и расходы на ДМС- 595 тыс.руб.

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды за 2019 год в размере 9 593 тыс. руб. и уменьшены на страховые взносы по отпускам 1 540 тыс.руб.(2 149-609); 2018 год в размере 13 356 тыс. руб. и страховые взносы на резерв по отпускам 2 149 тыс.руб.;

Прочие расходы за 2019 год включают расходы на обучение 60 тыс.руб. и за 2018 год аналогичные расходы - 60 тыс.руб.

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2019 год	За 2018 год
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	99	766
6	Биржевые сборы	187	105
12	Итого	286	871

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2019 г.
1	2	3
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	218
7	Итого	218

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 261	1 392
2	Амортизация основных средств	1 401	0
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	37	0
4	Расходы по аренде	0	1 440
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	5	642
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	253	224
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	355	1 478
13	Командировочные расходы	17	18
14	Штрафы, пени	1	1 106
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	165	746
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	37	7
17	Прочие административные расходы	816	290
18	Итого	4 348	7 343

Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход, отсутствуют.

Расходы по аренде за 2019 год отсутствуют в связи с вступлением в силу МСФО (IFRS) 16 "Аренда", в строке "Амортизация основных средств" отражена сумма амортизации актива в форме права пользования по договору аренды - 1 343 тыс.руб. Расходы по аренде за 2018 год включают расходы по операционной аренде в сумме 1 440 тыс. руб. Финансовая аренда отсутствует.

Прочие административные расходы за 2019 год в сумме 816 тыс.руб. включают 315 тыс.руб.- членские взносы в НАУФОР, 488 тыс.руб.- расходы на офисное оборудование и содержание офиса, 13 тыс.руб.- почтовые расходы; за 2018 год в сумме 290 тыс.руб. включают 147 тыс.руб.- членские взносы в НАУФОР, 139 тыс.руб.- расходы на содержание офиса, 4 тыс.руб.- прочие административные расходы.

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2018 год	За 2018 год
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме доходов от аренды инвестиционного имущества	0	25
8	Прочие доходы	65 706	4 227
9	Итого	65 706	4 252

По строке 8 "Прочие доходы" за 2019 год отражена материальная помощь от дочерней компании - 65 000 тыс.руб., доходы от продажи инвестиционного проекта в сумме 540 тыс.руб., доходы от оказания услуг по сбору и рассмотрению заявок на приобретение акций - 166 тыс.руб.; за 2018 год отражены доходы от продажи инвестиционного проекта в сумме 4 227 тыс.руб.

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	Общество заключает краткосрочные договоры аренды офисного помещения. С учетом сложившейся практики заключения договора аренды на новый срок, и исходя из предполагаемого срока аренды офиса, данные договоры классифицируются как долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде. Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является оценочным параметром и составляет 3 года. При его пересмотре соответствующим образом будут скорректированы будущие денежные потоки, учитываемые при оценке обязательств по аренде.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Отсутствуют
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Отсутствуют
4	Операции продажи с обратной арендой	Отсутствуют
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Не применимо

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость
			на 31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Основные средства	19	2 687
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	2 770

МСФО 16 "Аренда" применяется впервые с 01.01.2019 г. и сравнительные данные за предыдущий период (2018 г.) не пересчитывались, данные за 2018 г. не приводятся.

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	2019 год
1	2	3
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	-218
2	проценты уплаченные	-218
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	-1 260
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	-1 260
7	Итого отток денежных средств	-1 478

В связи с тем что МСФО 16 "Аренда" с 01.01.2019 применяется впервые и сравнительные данные за предыдущий период (2018 год) не пересчитывались, данные за 2018 год не приводятся.

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	993	990
5	Прочие расходы	16 702	94 348
6	Итого	17 695	95 338

По строке 8 "Прочие расходы" за 2019 год отражены расходы в сумме 16 702 тыс.руб., в том числе 15 852 тыс.руб. - расходы по инвестиционным проектам, 600 тыс.руб. - имущественные вклады в имущество дочерних компаний, 250 тыс.руб. - расходы на проведение экспертной оценки; за 2018 год отражены расходы в сумме 94 348 тыс.руб., в том числе 60 000 - имущественный вклад в имущество дочерней компании, 20 848 тыс.руб. - безвозмездная помощь дочерней компании, от продажи инвестиционного проекта в сумме 13 500 тыс.руб. По строке 3 отражается изменение резерва под обесценение по инвестициям в дочерние и ассоциированные компании.

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	3 106	82 779
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	1 578	-3 862
4	Итого, в том числе:	4 684	78 917
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	4 684	78 917

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	87 577	1 302 754
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2019 год: 20 %; 2018 год: 20 %)	17 515	260 552
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	-12 831	17 458
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-13 000	0
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	169	17 458
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	0	-199 093
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	4 684	78 917

В 2019 году применялись ставки налога на прибыль 20%; 2018 году применялись ставки налога на прибыль 20% и ставка 0% по доходам в виде дивидендов, ставка 13% по ликвидационным выплатам, полученным от нерезидента.

Налоговых убытков в 2019 и 2018 г. нет.

**Налоговое воздействие временных разниц и отложенного
налогового убытка за 2019 год**

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 01.01.2019	Отражено в составе прибыли или убытка	На 31.12.2019
1	2	3	4	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка				
1	Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам сотрудников	2 995	-2 268	727
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	3	3
3	Вложения в дочерние и ассоциированные предприятия	198	199	397
4	Выданные займы	1 762	-255	1 507
5	Депозиты	0	409	409
6	Дебиторская задолженность	0	337	337
7	Общая сумма отложенного налогового актива	4 955	-1 575	3 380
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
8	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	109	2	111
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства	109	2	111
10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	4 846	-1 577	3 269
11	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	4 846	-1 577	3 269

В 2019 году налоговых убытков нет.

**Налоговое воздействие временных разниц и отложенного
налогового убытка за 2018 год**

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 01.01.2018	Отражено в составе прибыли или убытка	На 31.12.2018
1	2	3	4	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка				
1	Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам сотрудников	983	2 012	2 995
2	Вложения в дочерние и ассоциированные предприятия	0	198	198
3	Выданные займы	0	1 762	1 762
4	Общая сумма отложенного налогового актива	983	3 972	4 955
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	983	3 972	4 955
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
7	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	109	109
8	Общая сумма отложенного налогового обязательства	0	109	109
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	983	3 863	4 846
10	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	983	3 863	4 846

В 2018 году налоговых убытков нет.

Примечание 49. Дивиденды

Дивиденды

Таблица 49.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018
		По обыкновенным акциям
1	2	5
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	113 140
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	113 140
5	Дивиденды на акцию, объявленные в течение отчетного периода	2

Все дивиденды объявлены и выплачены в валюте Российской Федерации.

В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов между акционерами некредитной финансовой организации может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета.

В 2019 году дивиденды не выплачивались; в сентябре 2018 году были выплачены промежуточные дивиденды по итогам 1 полугодия 2018 года, нераспределенная прибыль на 30.06.2018 составила 1 469 846 тыс.руб.

Примечание 52. Управление рисками

**Географический анализ финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации на 31 декабря 2018 г.**

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	6
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	17 184	17 184
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	638	638
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	638	638
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 421 727	1 421 727
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 145 257	1 145 257
10	займы выданные и прочие размещенные средства	151 470	151 470
11	дебиторская задолженность	125 000	125 000
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	12 321	12 321
14	Инвестиции в дочерние предприятия	106 008	106 008
16	Прочие активы	42 736	42 736
17	Итого активов	1 600 614	1 600 614
Раздел II. Обязательства			
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	48 009	48 009
22	средства клиентов	126	126
25	кредиторская задолженность	47 883	47 883
27	Прочие обязательства	41 244	41 244
28	Итого обязательств	89 253	89 253
29	Чистая балансовая позиция	1 511 361	1 511 361

По строкам 16 «Прочие активы» и 27 «Прочие обязательства» указаны суммы, отраженные в балансе по соответствующим строкам, и не являющиеся финансовыми активами и обязательствами; данные о природе этих сумм смотри в примечаниях 20.1 и 29.1.

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	6
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	81	81
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	632	632
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	632	632
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	438 833	438 833
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	298 092	298 092
10	займы выданные и прочие размещенные средства	108 714	108 714
11	дебиторская задолженность	32 027	32 027
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	12 291	12 291
14	Инвестиции в дочерние предприятия	1 035 075	1 035 075
16	Прочие активы	84 520	84 520
17	Итого активов	1 571 432	1 571 432
Раздел II. Обязательства			
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 109	3 109
22	средства клиентов	311	311
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 770	2 770
25	кредиторская задолженность	28	28
27	Прочие обязательства	6 990	6 990
28	Итого обязательств	10 099	10 099
29	Чистая балансовая позиция	1 561 333	1 561 333

По строкам 16 «Прочие активы» и 27 «Прочие обязательства» указаны суммы, отраженные в балансе по соответствующим строкам, и не являющиеся финансовыми активами и обязательствами; данные о природе этих сумм смотри в примечаниях 20.1 и 29.1.

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Без срока погашения	Итого
1	2	3	4	5	9	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	311	311
15	средства участников клиринга	0	0	0	311	311
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	370	1 108	1 478	0	2 956
20	обязательства по аренде	370	1 108	1 478	0	2 956
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	28	0	0	0	28
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	28	0	0	0	28
42	Итого обязательств	398	1 108	1 478	311	3 295

**Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков),
на 31 декабря 2018 г.**

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	Без срока погашения	Итого
1	2	3	9	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	126	126
15	средства участников клиринга	0	126	126
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	47 883	0	47 883
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	30	0	30
32	кредиторская задолженность перед регистраторами	3	0	3
40	прочая кредиторская задолженность	47 850	0	47 850
42	Итого обязательств	47 883	126	48 009

**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:	81	0	0	81
2	денежные средства на расчетных счетах	81	0	0	81
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	107 661	190 431	0	298 092
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	107 350	190 431	0	297 781
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	311	0	0	311
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	20 410	6 604	81 700	108 714
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	20 410	6 604	81 700	108 714
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	16 447	0	15 580	32 027
65	дебиторская задолженность клиентов	16 447	0	0	16 447
69	прочая дебиторская задолженность	0	0	15 580	15 580
71	Итого активов	144 599	197 035	97 280	438 914
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	311	0	0	311
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	311	0	0	311
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	327	1 014	1 429	2 770
91	обязательства по аренде	327	1 014	1 429	2 770
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	28	0	0	28
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	28	0	0	28
113	Итого обязательств	666	1 014	1 429	3 109
114	Итого разрыв ликвидности	143 933	196 021	95 851	435 805

По строке 87 "средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами" отражены средства, которые не имеют сроков погашения.

**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств
в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе
ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2018 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:	17 184	0	0	17 184
2	денежные средства на расчетных счетах	17 183	0	0	17 183
4	прочие денежные средства	1	0	0	1
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 100 263	44 994	0	1 145 257
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 100 137	44 994	0	1 145 131
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	126	0	0	126
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	48 870	20 663	81 937	151 470
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	48 870	20 663	81 937	151 470
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	125 000	0	0	125 000
69	прочая дебиторская задолженность	125 000	0	0	125 000
71	Итого активов	1 291 317	65 657	81 937	1 438 911
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	126	0	0	126
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	126	0	0	126
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	47 883	0	0	47 883
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	30	0	0	30
103	кредиторская задолженность перед регистраторами	3	0	0	3
111	прочая кредиторская задолженность	47 850	0	0	47 850
113	Итого обязательств	48 009	0	0	48 009
114	Итого разрыв ликвидности	1 243 308	65 657	81 937	1 390 902

По строке 87 "средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами" отражены средства, которые не имеют сроков погашения.

**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	Итого
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	81	0	0	81
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	632	0	0	632
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	632	0	0	632
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	331 483	63 136	44 214	438 833
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	190 742	63 136	44 214	298 092
10	займы выданные и прочие размещенные средства	108 714	0	0	108 714
11	дебиторская задолженность	32 027	0	0	32 027
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	12 291	0	0	12 291
14	Инвестиции в дочерние предприятия	1 035 075	0	0	1 035 075
15.1	Прочие активы	84 520	0	0	84 520
16	Итого активов	1 464 082	63 136	44 214	1 571 432
Раздел II. Обязательства					
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 109	0	0	3 109
21	средства клиентов	311	0	0	311
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 770	0	0	2 770
24	кредиторская задолженность	28	0	0	28
25.1	Прочие обязательства	6 990	0	0	6 990
26	Итого обязательств	10 099	0	0	10 099
27	Чистая балансовая позиция	1 453 983	63 136	44 214	1 561 333

По строкам 15.1 «Прочие активы» и 25.1 «Прочие обязательства» указаны суммы, отраженные в балансе по соответствующим строкам, и не являющиеся финансовыми активами и обязательствами; данные о природе этих сумм смотри в примечаниях 20.1 и 29.1.

**Обзор финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 31 декабря 2018 г.**

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Итого
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	17 184	0	0	17 184
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	638	0	0	638
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	638	0	0	638
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	321 590	1 049 573	50 564	1 421 727
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	45 120	1 049 573	50 564	1 145 257
10	займы выданные и прочие размещенные средства	151 470	0	0	151 470
11	дебиторская задолженность	125 000	0	0	125 000
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	12 321	0	0	12 321
14	Инвестиции в дочерние предприятия	106 008	0	0	106 008
15.1	Прочие активы	42 736	0	0	42 736
16	Итого активов	500 477	1 049 573	50 564	1 600 614
Раздел II. Обязательства					
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	48 009	0	0	48 009
21	средства клиентов	126	0	0	126
24	кредиторская задолженность	47 883	0	0	47 883
25.1	Прочие обязательства	41 244	0	0	41 244
26	Итого обязательств	89 253	0	0	89 253
27	Чистая балансовая позиция	411 224	1 049 573	50 564	1 511 361

По строкам 15.1 «Прочие активы» и 25.1 «Прочие обязательства» указаны суммы, отраженные в балансе по соответствующим строкам, и не являющиеся финансовыми активами и обязательствами; данные о природе этих сумм смотри в примечаниях 20.1 и 29.1.

**Чувствительность капитала к допустимым изменениям
в процентных ставках на 31 декабря 2019 г.**

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода
1	2	3	4	5
1	Рубль	100	100	298 / (298)
2	Евро	5	5	0 / (0)
3	Доллар США	25	25	2 / (2)

**Чувствительность капитала к допустимым изменениям
в процентных ставках на 31 декабря 2018 г.**

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода
1	2	3	4	5
1	Рубль	100	100	559 / (559)
2	Евро	25	25	1 / (1)
3	Доллар США	25	25	29 / (29)

Примечание 54. Условные обязательства

По состоянию на отчетную дату Общество не участвует в судебных процессах, в которых оно выступает в качестве истца либо ответчика, не имеет договорных обязательств капитального характера.

Общество является поручителем по договору займа предоставленного третьей стороной ассоциированной компании (Заемщик). На 31.12.2019 г. сумма поручительства составляет 6.397 тыс.руб.

**Примечание 56. Справедливая стоимость
финансовых инструментов**

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

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость
		Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	632	632
2	финансовые активы, в том числе:	632	632
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	632	632
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	608	608
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	608	608
14	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	24	24

Инвестиции в акции АО "Северные ключи", долю ООО "ПКК", включенные в категорию финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, не обращались на активном рынке в 2019 году.

Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, некредитная финансовая организация использует такой метод оценки, как мультипликатор СЧА (произведение доли владения на стоимость чистых активов).

**Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым
относятся многократные оценки справедливой стоимости,
на 31 декабря 2018 г.**

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость
		Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	637	637
2	финансовые активы, в том числе:	637	637
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	637	637
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	615	615
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	615	615
14	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	23	23

Инвестиции в акции АО "Северные ключи", долю ООО "ПКК", включенные в категорию финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, не обращались на активном рынке в 2018 году.

Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, некредитная финансовая организация использует такой метод оценки, как мультипликатор СЧА (произведение доли владения на стоимость чистых активов).

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31 декабря 2019 г.

Таблица 56.3

Для определения справедливой стоимости ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, и доли участия в юридических лицах (компаниях) используется стоимость чистых активов юридического лица (компании) на последний календарный день предыдущего квартала, умноженная на величину доли в данном юридическом лице (компании) на дату определения справедливой стоимости

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31 декабря 2018 г.

Таблица 56.3

Для определения справедливой стоимости ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, и доли участия в юридических лицах (компаниях) используется стоимость чистых активов юридического лица (компании) на последний календарный день предыдущего квартала, умноженная на величину доли в данном юридическом лице (компании) на дату определения справедливой стоимости

**Информация о сверке изменений по уровню
3 иерархии справедливой стоимости
за 2019 г.**

Таблица
56.4

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Прочее	Итого
1	2	3	9	10
1	Справедливая стоимость на 31 декабря 2018 г.	615	23	638
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	-7	1	-6
10	Справедливая стоимость на 31 декабря 2019 г.	608	24	632

**Информация о сверке изменений по уровню
3 иерархии справедливой стоимости
за 2018 г.**

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Прочее	Итого
1	2	3	9	10
1	Справедливая стоимость на 31 декабря 2017 г.	69	25	94
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	546	-2	544
10	Справедливая стоимость на 31 декабря 2018 г.	615	23	638

**Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости
31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г.**

К финансовым активам и обязательствам, не оцениваемым по справедливой стоимости относятся: Денежные средства и их эквиваленты, средства в кредитных организациях, выданные займы, дебиторская задолженность, инвестиции в ассоциированные и дочерние организации, финансовые обязательства, которые отражаются по амортизированной стоимости.

По мнению руководства Общества справедливая стоимость активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости (за исключением инвестиций в дочерние и ассоциированные предприятия), приблизительно равна их балансовой стоимости. По мнению руководства, справедливую стоимость инвестиций в ассоциированные компании и инвестиций в дочерние предприятия нельзя оценить с достаточной степенью надежности. Указанные ценные бумаги отражены по стоимости приобретения за вычетом резерва под обесценение в соответствии с учетной политикой.

Примечание 58. Операции со связанными сторонами
Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2019 г.

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Дочерние предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	4	6	7	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	97 280	16 447	0	20 411	134 138
10	займы выданные и прочие размещенные средства	81 700	0	0	20 411	102 111
11	дебиторская задолженность	15 580	16 447	0	0	32 027
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	0	12 291	0	0	12 291
14	Инвестиции в дочерние предприятия	1 035 075	0	0	0	1 035 075
29	Прочие обязательства	0	0	1 554	0	1 554

В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции с ассоциированными и дочерними предприятиями, а также с прочими связанными сторонами. Эти операции включали: выдачу займов, вложения в уставный капитал, оказание брокерских услуг, включая услуги по размещению ценных бумаг, безвозмездную финансовую помощь. Операции по выдаче займов осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

Прочие обязательства по ключевому персоналу включают резерв по выплате неиспользованных дней отпуска - 809 тыс.руб., страховые взносы - 244 тыс.руб. и ДМС- 501 тыс.руб.

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2018 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Дочерние предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	4	6	7	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	95 820	0	0	95 820
10	займы выданные и прочие размещенные средства	95 820	0	0	95 820
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	0	12 321	0	12 321
14	Инвестиции в дочерние предприятия	106 008	0	0	106 008
29	Прочие обязательства	0	0	14 327	14 327

В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции с ассоциированными и дочерними предприятиями. Эти операции включали: выдачу займов, вложения в уставный капитал, оказание брокерских услуг, включая услуги по размещению ценных бумаг, безвозмездную финансовую помощь. Операции по выдаче займов осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

Прочие обязательства по ключевому персоналу включают резерв по выплате неиспользованных дней отпуска - 12 329 тыс.руб. и страховые взносы - 1 998 тыс.руб.

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 2019 г.**

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Дочерние предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	4	6	7	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	9 661	-866	0	411	9 206
4	процентные доходы	9 738	0	0	1 485	11 223
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	-77	-866	0	-1 074	-2 017
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	110 000	27 480	0	0	137 480
16	Расходы на персонал	0	0	-43 936	0	-43 936
17	Прямые операционные расходы	0	0	0	-57	-57
20	Общие и административные расходы	0	0	0	-27	-27
22	Прочие доходы	65 540	0	0	0	65 540
23	Прочие расходы	-1 593	0	0	0	-1 593

В строке "Прочие доходы" 65 540 тыс.руб. отражена сумма безвозмездной материальной помощи от дочерней компании - 65 000 тыс.руб., выручка от продажи инвестиционного проекта - 540 тыс.руб.

В строке "Прочие расходы" 1593 тыс. руб. отражена суммы сформированного резерва под обесценение дочерних компаний - 993 тыс.руб. и сумма безвозмездной финансовой помощи дочерним компаниям- 600 тыс.руб.

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 2018 г.**

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Дочерние предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	4	6	7	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	220 612	0	0	220 612
4	процентные доходы	4 730	0	0	4 730
5	дивиденды и доходы от участия	220 019	0	0	220 019
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	-5 043	0	0	-5 043
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	906	0	0	906
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	45 000	75 040	0	120 040
16	Расходы на персонал	0	0	-107 149	-107 149
22	Прочие доходы	25	0	0	25
23	Прочие расходы	-81 838	0	0	-81 838

В строке прочие доходы отражена сумма субаренды рабочего места дочерней компанией.

В строке прочие расходы 81 838 тыс.руб. отражена сумма вклада в имущество дочерней компании - 60 000 тыс.руб., безвозмездная финансовая помощь дочерней компании - 20 848 тыс.руб. и резерв под обесценение дочерней компании - 990 тыс.руб.

**Информация о размере вознаграждения ключевому
управленческому персоналу**

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	43 936	107 149

Ключевой управленческий персонал Общества включает директора, заместителя директора по направлениям и иных должностных лиц, напрямую подчиненных директору или его заместителю, и наделенных полномочиями и ответственностью по вопросам планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу за 2019 год составило 43 936 тыс.руб., в том числе расходы на оплату труда -47 974 тыс.руб., резерв по отпускам - (11 520) тыс.руб. с учетом корректировки за 2018 год, страховые взносы 6 507 тыс.руб. с учетом корректировки за 2018 год, ДМС - 915 тыс.руб, расходы на обучение 60 тыс.руб. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу за 2018 год составило 107 149 тыс.руб., в том числе расходы на оплату труда- 79 240 тыс.руб., резерв по отпускам - 12 329 тыс.руб., страховые взносы 14 985 тыс.руб., ДМС - 595 тыс.руб.

Вознаграждение по окончании трудовой деятельности ключевому персоналу не выплачивается.

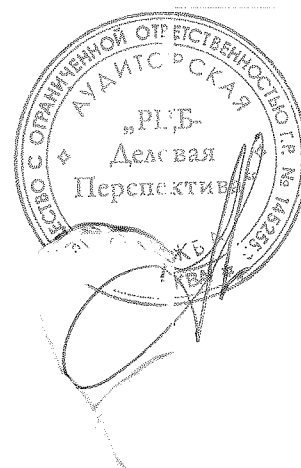
Примечание 59. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, отсутствуют.

Директор

18 марта 2020 г.





Пронумеровано, пронумеровано, скреплено
печатью 46/символ листов.
"19" марта 2020.