

**Общество с ограниченной ответственностью
«Кредит Свисс Секьюритиз (Москва)»**

Годовая бухгалтерская
(финансовая) отчетность
за 2019 год
и аудиторское заключение независимых аудиторов



Аудиторское заключение независимых аудиторов

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Кредит Свисс Секьюритиз (Москва)»

Мнение

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Кредит Свисс Секьюритиз (Москва)» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию 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 и примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с российскими отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (ОСБУ), применимыми к некредитным финансовым организациям.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и указанным Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Аудлируемое лицо: ООО «Кредит Свисс Секьюритиз (Москва)».

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027739518927.

Москва, Россия.

Независимый аудитор: АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628.

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006020351.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ОСБУ, применимыми к некредитным финансовым организациям, 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 Компании 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 Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудиторов за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с 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 годовой бухгалтерской (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 Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- 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 Компании 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 Компания 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:



Кузнецов А.А.

Акционерное общество «КПМГ»
Москва, Россия

30 марта 2020 года

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	Основной регистрационный номер	Регистрационный номер
45286585000	18347508	1027739518927	70602

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОРГАНИЗАЦИИ**

на «31» декабря 2019г.

Общество с ограниченной ответственностью «Кредит Свисс Секьюритиз (Москва)»/
ООО «Кредит Свисс Секьюритиз (Москва)»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 125047, Российская Федерация, город Москва, ул. 1-я Тверская-Ямская, дом 21

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (Квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2019г.	На 31 декабря 2018г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	704 782	124 806
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		8 260	141 840
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	8 260	141 840
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	7	-	-
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-
6	долговые инструменты	8	-	-
7	долевые инструменты	9	-	-
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		6 477 212	8 647 788
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	6 451 885	8 628 419
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	-	9 078
11	дебиторская задолженность	12	25 328	10 291
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	13	-	-
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	14	-	-
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	-	-
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	16	-	-
16	Инвестиционное имущество	17	-	-
17	Нематериальные активы	18	8 366	6 074
18	Основные средства	19	4 610	97
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	3 284	11 881
20	Отложенные налоговые активы	48	2 906	4 293
21	Прочие активы	20	4 456	1 831
22	Итого активов		7 213 876	8 938 610

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2019г.	На 31 декабря 2018г.
1	2	3	4	5
Раздел II. Обязательства				
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		111 440	14 781
24	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21	111 440	14 781
25	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	22	-	-
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		4 897 744	6 778 542
27	средства клиентов	23	3 477 521	3 405 994
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	1 391 450	3 355 912
29	выпущенные долговые ценные бумаги	25	-	-
30	кредиторская задолженность	26	28 773	16 636
31	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	16	-	-
32	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	27	-	-
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	-	2 423
34	Отложенные налоговые обязательства	48	-	-
35	Резервы - оценочные обязательства	28	-	-
36	Прочие обязательства	29	9 557	19 438
37	Итого обязательств		5 018 740	6 815 184
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	727 090	727 090
39	Добавочный капитал	30	-	-
40	Резервный капитал	30	-	-
41	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	30	-	-
42	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
44	Резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
45	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов		-	-
46	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска		-	-
47	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	27	-	-

48	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
49	Резерв хеджирования денежных потоков		-	-
50	Прочие резервы		-	-
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1 468 046	1 396 336
52	Итого капитала		2 195 136	2 123 426
53	Итого капитала и обязательств		7 213 876	8 938 610



Генеральный директор

/Голощапова П.В.
«30» марта 2020 г.

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	Основной регистрационный номер	Регистрационный номер
45286585000	18347508	1027739518927	70602

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2019г.

Общество с ограниченной ответственностью «Кредит Свисс Секьюритиз (Москва)»/ ООО

«Кредит Свисс Секьюритиз (Москва)»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 125047, Российская Федерация, город Москва, ул. 1-я Тверская-Ямская, дом 21

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (Квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2019г.	На 31 декабря 2018г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		113 968	124 966
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	53 745	9 663
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	33	-	-
4	процентные доходы	34	43 281	92 590
5	дивиденды и доходы от участия		189	1 680
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35	-	-
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	36	-	-
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
9	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	-
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	37	1	(9)
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2019г.	На 31 декабря 2018г.
1	2	3	4	5
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	38	-	-
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	16 750	21 042
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	-	-
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	143 546	150 764
16	Расходы на персонал	42	(77 989)	(169 940)
17	Прямые операционные расходы	43	(17 730)	(19 173)
18	Процентные расходы	44	(3 111)	(8 961)
19	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	45	-	-
20	Общие и административные расходы	46	(56 971)	(67 432)
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	16	-	-
22	Прочие доходы	47	16	-
23	Прочие расходы	47	(412)	(374)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		101 316	9 850
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(29 605)	(28 693)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(28 218)	(28 701)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(1 387)	8
28	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	16	-	-
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		71 710	(18 843)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		-	-
31	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:		-	-
32	изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов		-	-
33	изменение резерва переоценки в результате переоценки основных средств и нематериальных активов	19	-	-
34	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов	48	-	-
35	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2019г.	На 31 декабря 2018г.
1	2	3	4	5
36	изменение справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
38	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами, в том числе:		-	-
39	изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами		-	-
40	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами		-	-
41	чистое изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска, в том числе:		-	-
42	изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска		-	-
43	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанным с изменением кредитного риска		-	-
44	чистое изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевого инструмента, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-
45	изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевого инструмента, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
46	влияние налога на прибыль, обусловленного изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевого инструмента, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
47	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций		-	-
48	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций		-	-
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		-	-
50	чистое изменение резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-
51	восстановление (создание) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
52	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2019г.	На 31 декабря 2018г.
1	2	3	4	5
53	переклассификация резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
54	налог на прибыль, связанный с переклассификацией резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
58	переклассификация в состав прибыли или убытка		-	-
59	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка		-	-
60	чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, в том числе:		-	-
61	доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков		-	-
62	налог на прибыль, связанный с доходами (расходами) от хеджирования денежных потоков		-	-
63	переклассификация в состав прибыли или убытка		-	-
64	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка		-	-
65	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций		-	-
66	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций		-	-
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		-	-
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		71 710	(18 843)



Генеральный директор

/Голощапова П.В.
«30» марта 2020 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	Основной регистрационный номер	Регистрационный номер
45286585000	18347508	1027739518927	70602

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2019г.

Общество с ограниченной ответственностью «Кредит Свисс Секьюритиз (Москва)»/ ООО «Кредит Свисс Секьюритиз (Москва)»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 125047, Российская Федерация, город Москва, ул. 1-я Тверская-Ямская, дом 21

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (Квартальная)
(тыс. руб.)

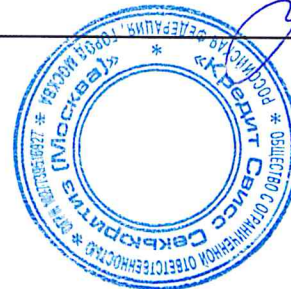
Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционерами (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 1 января 2018 г.	1	727 090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 415 179	2 142 269
2	Изменения вследствие выявленных ошибок	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Изменения вследствие изменения учетной политики	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Остаток на 1 января 2018 г., пересмотренный	4	727 090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 415 179	2 142 269
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(18 843)	(18 843)
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционерами (участников)	Резерв переоценки долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Дополнительный выпуск акций, дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей участия)	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Прочие взносы акционеров (участников)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Прочие распределения в пользу акционеров (участников)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Прочее движение резервов	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14.1	Остаток на 31 декабря 2018 г	14.1	727 090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 396 336	2 123 426
15	Остаток на 1 января 2019г.	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Изменения вследствие выявленных ошибок		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Изменения вследствие изменения учетной политики		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционерами (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
18	Остаток на 1 января 2019г., пересмотренный	18	727 090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 396 336	2 123 426
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	71 710	71 710
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
21	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
22	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24	Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей)	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
26	Прочие взносы акционеров (участников)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Примечания строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционерами (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
27	Прочее распределение в пользу акционеров (участников)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28	Прочее движение резервов		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29	Остаток на 31 декабря 2019 г., в том числе:	29	727 090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 468 046	2 195 136
30	капитал, относящийся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор



/Голощапова П.В.
«30» марта 2020 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	Основной регистрационный номер	Регистрационный номер
45286585000	18347508	1027739518927	70602

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ
СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2019 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Кредит Свисс Секьюритиз (Москва)»/ ООО «Кредит Свисс Секьюритиз (Москва)»

(полное фирменное и сокращенное фирменное
наименования)

Почтовый адрес: 125047, Российская Федерация, город Москва, ул. 1-я Тверская-Ямская, дом 21

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2019г.	На 31 декабря 2018г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		285 307	25 596
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(1 324)	(114 037)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		143 546	150 764
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(1 780)	(1 960)
5	Проценты полученные		44 001	92 293
6	Проценты уплаченные		(3 670)	(8 907)
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		189	1 680
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		-	-
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		-	-
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(90 498)	(161 686)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(70 957)	(84 254)
11	Уплаченный налог на прибыль		(22 044)	(34 982)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		2 152 265	(611 503)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		2 435 044	(746 997)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
14	Поступления от продажи основных средств		-	-
15	Поступления от продажи инвестиционного имущества		-	-
16	Поступления от продажи нематериальных активов		-	-

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2019г.	На 31 декабря 2018г.
1	2	3	4	5
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		-	-
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(5 312)	(1 450)
19	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества		-	-
20	Поступления от продажи акций (долей участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		-	-
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		-	-
22	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
23	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
24	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
25	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
28	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду		-	-
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		-	-
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		-	-
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(5 312)	(1 450)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
32	Поступления от размещения финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
33	Платежи в связи с погашением финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
34	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		27 737 149	113 626 150
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		(29 369 733)	(113 329 777)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2019г.	На 31 декабря 2018г.
1	2	3	4	5
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		-	-
37	Поступления от продажи собственных акций (долей участия)		-	-
38	Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей участия) или их выходом из состава участников		-	-
39	Выплаченные дивиденды		-	-
40	Поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
41	Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(946)	-
42	Прочие поступления от финансовой деятельности		-	-
43	Прочие платежи по финансовой деятельности		-	-
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(1 633 530)	296 374
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		796 202	(452 072)
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(216 227)	284 919
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	124 806	291 959
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	704 782	124 806



/Голощапова П.В.
«30» марта 2020 г.

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1 Основная деятельность некредитной финансовой организации

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	Компания осуществляет свою деятельность в соответствии со следующими лицензиями: - лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности 045-12077-100000; - лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление дилерской деятельности 045-12080-010000 045-12080-010000.
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Лицензии не имеют ограничения срока действия.
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	17 марта 2009 г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Брокерская деятельность и дилерская деятельность.
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Неприменимо.
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью.
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Материнское предприятие: Кредит Свисс АГ Бенефициарные владельцы, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале) отсутствуют.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит некредитная финансовая организация	Парадеплац 8, 8001 Цюрих, Швейцария
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Компания не имеет филиалов, открытых на территории Российской Федерации.
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Компания не имеет филиалов, открытых на территории иностранных государств.
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Компания не имеет филиалов, открытых на территории иностранных государств.
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	125047, Российская Федерация, г. Москва, ул. 1-я Тверская-Ямская, д. 21.
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	125047, Российская Федерация, г. Москва, ул. 1-я Тверская-Ямская, д. 21.
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	Средняя численность персонала на 31 декабря 2019г. составляет 8 человек
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей, если не указано иное.

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

Таблица 2.1 Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.	Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и подвержена экономическим и финансовым рискам, которые проявляют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Несмотря на продолжающееся совершенствование нормативно-правовой базы и налогового законодательства, часто вносимые изменения и неоднозначность формулировок могут приводить к разным толкованиям, что в совокупности с другими особенностями правовой и фискальной систем может вызывать дополнительные сложности в ведении коммерческой деятельности в Российской Федерации. Кроме того, в первые месяцы 2020 года наблюдается крайняя нестабильность на мировом рынке, вызванная вспышкой коронавируса. Вместе с другими факторами это привело к резкому снижению цен на нефть и фондовых индексов, а также к обесценению российского рубля. Эти события еще больше повышают уровень неопределенности в российской экономике. Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного

		<p>влияния существующих условий ведения финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Компании. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.</p> <p>Руководство Компании считает, что продолжает принимать все необходимые меры для обеспечения экономической устойчивости и эффективной работы Компании.</p>
--	--	---

Примечание 3. Основы составления отчетности

Таблица 3.1 Основы составления отчетности

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Четкое и безоговорочное заявление некредитной финансовой организации о соответствии бухгалтерской (финансовой) отчетности МСФО	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с требованиями Отраслевых стандартов бухгалтерского учета (далее – «ОСБУ»). Компания последовательно применяет учетную политику, как описано далее, ко всем отчетным периодам в данной бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по фактическим затратам, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, отраженных по справедливой стоимости
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Компания не производила реклассификации сравнительных сумм
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Компания не производила реклассификации сравнительных сумм
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Компания не производила реклассификации сравнительных сумм
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения (ретроспективного пересчета или реклассификации) на информацию на начало предшествующего отчетного периода	<p>МСФО (IFRS) 16</p> <p>Компания впервые применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 года. МСФО (IFRS) 16 вводит для арендаторов единую модель учета договоров аренды, предусматривающую их отражение в бухгалтерском балансе. В результате Компания, как арендатор, признала активы, представляющие собой ее права на пользование базовыми активами, и обязательства по аренде, представляющие собой его обязанность осуществлять арендные платежи.</p> <p>Компания применила МСФО (IFRS) 16, используя модифицированный ретроспективный подход, в соответствии с которым суммарный эффект от первоначального применения стандарта признается в составе нераспределенной прибыли на 1 января 2019 года. Соответственно, сравнительная информация, представленная за 2018 год, не пересчитывалась – т.е. она представлена в том виде, в котором она представлялась ранее в соответствии с МСФО (IAS) 17 и соответствующими разъяснениями. Более подробно изменения учетной политики раскрываются далее.</p> <p>А. Определение аренды</p> <p>Согласно МСФО (IFRS) 16 договор является договором аренды или содержит арендные отношения, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.</p> <p>На момент заключения или переоценки договора, содержащего компонент аренды, Компания оценивает, является ли договор арендой или содержит арендные отношения, исходя из нового определения договора аренды и распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый арендный и безарендный компонент на основе относительных цен их обособленной продажи.</p> <p>В. Компания как арендатор</p> <p>Компания арендует активы, включая объекты недвижимости по договору субаренды.</p>

Согласно МСФО (IAS) 16 главный договор аренды и договор субаренды были классифицированы как операционная аренда. При переходе на МСФО (IFRS) 16 договоры субаренды классифицируются как операционная аренда.

В качестве арендатора, Компания раньше классифицировал договоры аренды как операционную аренду, исходя из своей оценки того, были ли переданы в рамках данной аренды по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности. В соответствии с МСФО (IFRS) 16 Компания признает активы в форме права собственности и обязательства по аренде в отношении большинства договоров аренды – т.е. эта аренда отражается в отчете о финансовом положении.

Однако Компания приняла решение не признавать активы в форме права пользования и обязательства по аренде применительно к некоторым договорам аренды активов с низкой стоимостью (например, прочего оборудования). Компания признает арендные платежи, относящиеся к этим договорам аренды, как расход равномерно на протяжении срока аренды.

i) Существенные положения учетной политики

Компания признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования изначально оценивается по первоначальной стоимости, а впоследствии – по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, и корректируется для отражения определенных переоценок обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или, если эта ставка не может быть легко определена, ставки привлечения дополнительных заемных средств Компанией. Как правило, Компания использует в качестве ставки дисконтирования ставку привлечения дополнительных заемных средств.

При оценке обязательств по аренде применительно к договорам аренды, которые были классифицированы как операционная аренда Компания дисконтировала арендные платежи с использованием своей ставки привлечения дополнительных заемных средств на 1 января 2019 года. Примененная ставка для арендных платежей в рублях составляет 9,57%.

Балансовая стоимость обязательства по аренде впоследствии увеличивается на сумму процентов по этому обязательству и уменьшается на сумму осуществленных арендных платежей. Она переоценивается в случае изменения в будущих арендных платежах, вызванного изменением индекса или ставки, изменением расчетной оценки суммы, ожидаемой к уплате по гарантии остаточной ценности, или, по ситуации, изменениями в оценке наличия достаточной уверенности в том, что опцион на покупку актива или на продление аренды будет исполнен, или в том, что опцион на прекращение аренды не будет исполнен.

ii) Переход

Раньше Компания классифицировала договоры аренды недвижимости как операционную аренду в соответствии с МСФО (IAS) 17. По таким договорам арендуются помещения. Срок этих договоров составляет, как правило, 10 лет.

Применительно к договорам аренды, которые классифицировались как операционная аренда в соответствии с МСФО (IAS) 17, при переходе на новый стандарт Компания оценила обязательства по аренде по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированных по ставке привлечения Компанией дополнительных заемных средств по состоянию на 1 января 2019 года. Активы в форме права пользования оцениваются в сумме, равной обязательству по аренде, скорректированной на сумму ранее осуществленных или начисленных арендных платежей – Компания применила данный подход ко всем договорам аренды.

При применении МСФО (IFRS) 16 в отношении договоров аренды, ранее классифицированных как операционная аренда согласно МСФО (IAS) 17, Компания использовала следующие упрощения практического характера:

- применила освобождение, позволяющее не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, где срок аренды составляет меньше 12 месяцев;
- исключила первоначальные прямые затраты из оценки актива в форме права пользования на

		<p>дату первоначального применения стандарта;</p> <ul style="list-style-type: none"> – воспользовалась возможностью оценки прошлых событий с использованием более поздних знаний при определении срока аренды, если договор содержит опционы на продление или прекращение аренды. <p>С. Компания как арендодатель</p> <p>Компания не является арендодателем.</p>
--	--	--

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

Таблица 4.1 Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

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	<p>Подготовка финансовой отчетности в соответствии с требованиями ОСБУ обязывает руководство делать суждения, расчетные оценки и допущения, влияющие на применение учетной политики и величину представленных в финансовой отчетности активов и обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.</p> <p>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.</p> <p>Примечание 56 в части справедливой стоимости финансовых активов и обязательств представляет информацию в отношении существенных неопределенных оценок и критических мотивированных суждений при применении положений учетной политики.</p>
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	<p>При подготовке данной финансовой информации были использованы профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, влияющие на применение учетной политики и величину представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности активов и обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.</p> <p>Информация о суждениях, использованных при применении учетной политики, оказавших наиболее существенное влияние, раскрыта в следующих примечаниях:</p> <ul style="list-style-type: none"> - классификация финансовых активов: оценка бизнес-модели, в рамках которой удерживаются финансовые активы, и оценка того, предусматривают ли договорные условия финансового актива выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенный остаток основной суммы. - Информация о допущениях и оценках, связанных с неопределенностью, в отношении которых существует значительный риск того, что они могут явиться причиной существенной корректировки данных, раскрыта в следующих примечаниях: - обесценение финансовых инструментов: оценка того, имеет ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, и включение прогнозной информации в оценку ожидаемых кредитных убытков.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p><i>Первоначальное признание</i></p> <p>При первоначальном признании финансовый актив или финансовое обязательство оценивается по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства. Справедливая стоимость определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».</p> <p><i>Классификация и последующая оценка</i></p> <p>В соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» после первоначального признания финансовые активы отражаются в бухгалтерском учете по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> — бизнес-модели, используемой Компанией для управления финансовыми активами, — характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

			<p>Финансовые активы оцениваются Компанией по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> — управление финансовыми активами осуществляется на основе бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных условиями финансового актива денежных потоков, — договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. <p>Финансовые активы оцениваются Компанией по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> — управление финансовыми активами осуществляется на основе бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных условиями финансового актива денежных потоков, так и продажа финансового актива, — договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. <p>Финансовые активы оцениваются Компанией по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Кроме того, при первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям для оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учётное несоответствие, которое иначе возникло бы.</p> <p>При первоначальном признании инвестиций в долевыми инструментами, не предназначенные для торговли, Компания может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.</p> <p>При первоначальном признании финансовый актив классифицируется в одну из трех категорий.</p>
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату, переводятся в функциональную валюту по курсу Банка России, действовавшему на отчетную дату.</p> <p>Прибыли или убытки, возникающие при изменении справедливой стоимости финансового актива или обязательства, классифицированному в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, отражаются в составе прибыли или убытка.</p> <p>По финансовым активам и обязательствам, отраженным по амортизированной стоимости, прибыль или убыток отражается в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания или обесценения финансового актива или обязательства, а также в процессе начисления соответствующей амортизации.</p>
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<p>Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Компания действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком.</p> <p>Руководство уверено в способности Компании выполнять обязательства в соответствии с условиями договоров, заключенных на отчетную дату.</p>
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Неприменимо.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Неприменимо.
8	МСФО (IAS) 8	Указываются наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО, с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки», а также последующие поправки к другим стандартам МСФО: i) использование одного и того же определения существенности в разных стандартах МСФО и в Концептуальных основах финансовой отчетности; ii) пояснение к разяснению определения существенности и iii) включение определенного руководства в МСФО (IAS) 1 о несущественной информации. Эти поправки разясняют определение существенности и способствуют большей согласованности между разными МСФО. Эти поправки следует применять к годовым периодам, начинающимся 1 января 2020 г. или после этой даты.</p>

			Компания не намерена досрочно применять данные поправки досрочно и не предполагает существенного влияния на подготовку финансовой отчетности.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности.			
Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные и приравненные к ним средства включают высоколиквидные объекты, легко конвертируемые в заранее известные суммы денежных средств с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев и не подверженные значительному риску изменения их стоимости. В категорию денежных средств и их эквивалентов Компанией классифицируются следующие активы: - денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; - денежные средства на брокерских счетах на фондовых биржах. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства, размещенные в кредитных организациях являются статьями, которые могут быть конвертированы в известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному изменению стоимости. Данные средства отражаются по амортизированной стоимости. Средства, размещенные Компанией в кредитных организациях и банках-нерезидентах, представлены сделками обратного репо с кредитными организациями и средствами в клиринговых организациях.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании, а также при последующем учете ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. Компания ежедневно рассчитывает справедливую стоимость ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Оценка справедливой стоимости ценной бумаги осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 13.
12	МСФО (IAS) 21, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Неприменимо.
13	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Амортизированная стоимость финансового актива или финансового обязательства – это сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, минус платежи в счёт основной суммы долга, плюс или минус величина накопленной амортизации разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения и применительно к финансовым активам, скорректированная с учётом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Амортизированная стоимость финансового актива или финансового обязательства определяется методом эффективной процентной ставки (далее – «ЭПС») в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Валовая балансовая стоимость финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости, – это амортизированная стоимость финансового актива до корректировки на величину оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. <i>Обесценение</i> Согласно МСФО (IFRS) 9 оценочные резервы под убытки оцениваются одним из следующих способов: - На основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков. Это ожидаемые кредитные убытки, которые возникают в результате возможных событий дефолта в течение 12 месяцев после отчетной даты; и - На основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Это ожидаемые кредитные убытки, которые возникают в результате возможных событий дефолта на протяжении всего срока действия финансового инструмента. <i>Оценка ожидаемых кредитных убытков</i> Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку кредитных убытков, взвешенных по степени вероятности наступления дефолта. Они оцениваются следующим образом: • в отношении финансовых активов, не являющихся кредитно-обесцененными по состоянию на отчетную дату: как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (то есть разница между потоками денежных средств, причитающихся Компании в соответствии с договором, и потоками денежных средств, которые Компания ожидает получить); • в отношении финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными по состоянию на отчетную дату: как разница между валовой балансовой стоимостью активов и приведенной стоимостью расчетных будущих потоков денежных средств. <i>Кредитный риск – суммы ожидаемых кредитных убытков</i> <i>Значительное повышение кредитного риска</i> При оценке того, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому инструменту с момента его первоначального признания, Компания рассматривает обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Оценка включает как количественную, так и качественную информацию, а также анализ, основанный на историческом опыте Компании, экспертной оценке кредитного качества и прогнозной информации.

		<p>Цель оценки заключается в выявлении того, имело ли место значительное повышение кредитного риска в отношении позиции, подверженной кредитному риску, посредством сравнения:</p> <ul style="list-style-type: none"> • вероятности дефолта за оставшуюся часть всего срока по состоянию на отчетную дату; и • вероятности дефолта за оставшуюся часть всего срока, рассчитанной в отношении данного момента времени при первоначальном признании позиции, подверженной кредитному риску (скорректированной, если уместно, с учетом изменения ожиданий относительно досрочного погашения). <p><i>Уровни градации (рейтинги) кредитного риска</i></p> <p>Компания присваивает позиции, подверженной кредитному риску, соответствующий рейтинг кредитного риска на основании различных данных, которые используются для прогнозирования риска дефолта, а также посредством применения экспертного суждения в отношении кредитного качества. Рейтинги кредитного риска определяются с использованием качественных и количественных факторов, которые служат индикатором риска наступления дефолта. Эти факторы меняются в зависимости от характера подверженной кредитному риску позиции и типа заемщика.</p> <p>Каждая позиция, подверженная кредитному риску, относится к определенному рейтингу кредитного риска на дату первоначального признания на основании имеющейся о заемщике информации. Позиции, подверженные кредитному риску, подлежат постоянному мониторингу, что может привести к присвоению позиции рейтинга, отличного от рейтинга кредитного риска при первоначальном признании.</p> <p><i>Создание временной структуры вероятности дефолта</i></p> <p>Рейтинги кредитного риска являются исходными данными при создании временной структуры вероятности дефолта для позиций, подверженных кредитному риску. Компания собирает сведения о качестве обслуживания задолженности и уровне дефолта в отношении позиций, подверженных кредитному риску, анализируемых в зависимости от юрисдикции или региона, типа продукта и заемщика, а также в зависимости от рейтинга кредитного риска. Для некоторых портфелей также может использоваться информация, приобретенная у внешних кредитных рейтинговых агентств.</p> <p>Компания использует статистические модели для анализа собранных данных и получения оценок вероятности дефолта за оставшийся период для позиций, подверженных кредитному риску, и ожиданий их изменений с течением времени.</p> <p><i>Определение того, имело ли место значительное повышение кредитного риска</i></p> <p>На каждую отчетную дату Компания оценивает, имело ли место значительное повышение кредитного риска с момента первоначального признания. Оценка на предмет значительного повышения кредитного риска зависит от характеристик финансового инструмента, типа заемщика и географического региона.</p> <p>Повышение кредитного риска может рассматриваться как значительное, если на это указывают качественные признаки, увязанные с процессом управления кредитным риском Компании, эффект которых не может быть своевременно выявлен в полной мере в рамках количественного анализа. Это относится к тем позициям, подверженным кредитному риску, которые соответствуют определенным критериям повышенного риска, таким как нахождение в списке особого наблюдения. Оценка указанных качественных факторов будет проводиться на основе профессионального суждения и с учётом соответствующего прошлого опыта.</p> <p>В качестве признака «ограничителя», свидетельствующего о значительном повышении кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, Компания считает наличие просрочки по этому активу свыше 30 дней, за исключением случаев, когда у Компании имеется обоснованная и подтверждаемая информация, которая показывает, что кредитный риск не увеличился значительно с момента первоначального признания вне зависимости от срока просрочки. Количество дней просроченной задолженности будет определяться посредством подсчёта количества дней, начиная с самого раннего дня, по состоянию на который выплата в полной сумме не была получена. Даты осуществления платежа будут определяться без учёта льготного периода, который может быть предоставлен заемщику.</p> <p>Если имеется свидетельство того, что значительного повышения кредитного риска относительно момента первоначального признания уже нет, то оценочный резерв под убытки по соответствующему инструменту будет снова оцениваться в размере 12-месячных ОКУ.</p> <p><i>Модифицированные финансовые активы</i></p> <p>Предусмотренные договором условия по кредиту могут быть модифицированы по ряду причин, включая изменение рыночных условий, удержание клиентов и другие факторы, не обусловленные текущим или возможным ухудшением кредитоспособности заемщика. Признание в учете существующего кредита, условия которого были модифицированы, может быть прекращено и отражено признание в учете нового кредита с модифицированными условиями по справедливой стоимости.</p>
--	--	--

		<p>Если условия финансового актива изменяются и модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива, определение того, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу, проводится посредством сравнения:</p> <ul style="list-style-type: none"> • вероятности дефолта за оставшуюся часть всего срока по состоянию на отчетную дату на основании модифицированных условий договора; и • вероятности дефолта за оставшуюся часть всего срока, рассчитанной в отношении данного момента времени при первоначальном признании финансового актива на основании первоначальных условий договора. <p>По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года у Компании отсутствовали финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, условия которых были пересмотрены в виду финансовых затруднений клиентов (именуемая «практикой пересмотра условий кредитных соглашений»).</p> <p><i>Определение понятия «дефолт»</i></p> <p>Финансовый актив относится Компанией к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • маловероятно, что кредитные обязательства заемщика перед Компанией будут погашены в полном объеме без применения Компанией таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии); или • задолженность заемщика по любому из существенных кредитных обязательств перед Компанией просрочена более чем на 90 дней, за исключением случаев, когда Компания располагает обоснованной и подтверждаемой информацией, демонстрирующей, что использование критерия дефолта, предусматривающего большую задержку платежа, является более уместным. <p>При оценке наступления события дефолта по обязательствам заемщика Компания учитывает следующие факторы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • качественные – например, нарушение ограничительных условий договора (ковантов); • количественные – например, статус просроченной задолженности и неуплата по другим обязательствам перед Компанией одним и тем же эмитентом; а также • иную информацию, полученную из собственных и внешних источников. <p>Исходные данные при оценке наступления события дефолта по финансовому инструменту и их значимость могут меняться с течением времени с тем, чтобы отразить изменения в обстоятельствах.</p> <p><i>Включение прогнозной информации</i></p> <p>Компания включает прогнозную информацию как в оценку на предмет значительного повышения кредитного риска с момента первоначального признания финансового инструмента, так и в оценку ожидаемых кредитных убытков. Компания использует экспертную оценку Группы «Кредит Свисс» для оценки прогнозной информации. Данная оценка также основана на информации, полученной из внешних источников. Внешняя информация может включать экономические данные и прогнозы, публикуемые государственными органами и органами денежно-кредитного регулирования стран, в которых Компания осуществляет свою деятельность.</p> <p><i>Оценка ожидаемых кредитных убытков</i></p> <p>Основными исходными данными при оценке ожидаемых кредитных убытков является временная структура следующих переменных:</p> <ul style="list-style-type: none"> • вероятность дефолта (показатель PD); • величина убытка в случае дефолта (показатель LGD); • сумма под риском в случае дефолта (величина EAD). <p>Данные показатели, как правило, получают на основании моделей, используемых Компанией, и других исторических данных.</p> <p>Оценка показателей PD представляет собой проведенную на определенную дату оценку показателей, которые рассчитываются на основе статистических рейтинговых моделей с использованием инструментов оценки, адаптированных к различным категориям контрагентов и позиций, подверженных кредитному риску. Данные статистические модели основаны на имеющихся накопленных данных, включающих как количественные, так и качественные факторы. Там, где это возможно, также используются рыночные данные для оценки показателей PD. Если рейтинг кредитного качества контрагента или позиции, подверженной кредитному риску, меняется, то это приведет к изменению в оценке соответствующих показателей PD. Показатели PD оцениваются с учетом договорных сроков погашения позиций, подверженных кредитному риску, и ожиданий относительно досрочного погашения.</p> <p>Компания оценивает показатели LGD на основании информации о коэффициентах возврата денежных средств по искам в отношении контрагентов, допустивших дефолт по своим обязательствам. В моделях оценки LGD учтены структура, тип обеспечения, степень старшинства требования, отрасль, в которой контрагент осуществляет свою деятельность, и затраты на возмещение любого обеспечения, являющегося неотъемлемой частью финансового актива. Показатели LGD корректируются с учетом</p>
--	--	--

			<p>различных экономических сценариев. Они рассчитываются на основе дисконтированных потоков денежных средств с использованием эффективной процентной ставки в качестве фактора дисконтирования.</p> <p>Сумма под риском в случае дефолта представляет собой расчетную оценку величины, подверженной кредитному риску, в дату наступления дефолта. Данный показатель рассчитывается Компанией исходя из текущей величины на отчетную дату с учетом ожидаемых изменений в этой величине согласно условиям договора, включая амортизацию. Для финансового актива величиной EAD является валовая балансовая стоимость.</p> <p>Как описано выше, при условии использования максимально 12-месячного показателя PD для финансовых активов, по которым кредитный риск не повысился значительно с момента их первоначального признания, Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки с учетом риска дефолта на протяжении максимального периода по договору, в течение которого он подвержен кредитному риску, даже если для целей управления рисками Компания рассматривает более длительный период. Максимальный период по договору распространяется вплоть до даты, когда Компания имеет право требовать погашения предоставленного кредита или имеет право аннулировать принятые на себя обязательства по предоставлению займа или договор финансовой гарантии.</p> <p><i>Анализ кредитного качества</i></p> <p>Информация по кредитному качеству финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлен в примечании 52.</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27, МСФО (IAS) 28, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Неприменимо. Данная категория Компанией не используется.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие размещенные средства и дебиторская задолженность признается в момент приобретения прав и обязанностей, вытекающих из условий владения этими активами. В дальнейшем дебиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Денежные потоки, относящиеся к краткосрочной дебиторской задолженности, не дисконтируются, если эффект от дисконтирования незначителен.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые обязательства при первоначальном признании и в дальнейшем оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания Компания учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, а в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически закрепленное 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)	Неприменимо.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Неприменимо.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения отсутствует.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Неприменимо. Данная категория Компанией не используется.
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	Неприменимо. Данная категория Компанией не используется.
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной	Неприменимо. Данная категория Компанией не используется.

		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	
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Компанией при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: - объект способен приносить Компании экономические выгоды в будущем; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Приобретение объектов может осуществляться в целях обеспечения безопасности, защиты окружающей среды, а также в случаях, предусмотренных санитарно-гигиеническими, технико-эксплуатационными и другими специальными техническими нормами и требованиями. Для всех групп основных средств Компания использует модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации для каждого класса активов	Компания использует линейный метод амортизации. Способ начисления амортизации подлежит обязательному пересмотру в конце каждого года.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования для каждого класса активов	Срок полезного использования объекта основных средств Компания определяет при признании объекта основных средств. Срок полезного использования подлежит обязательному пересмотру в конце каждого года. По земельным участкам амортизация не начисляется. Срок полезного использования компьютерного оборудования составляет от трех до пяти лет.
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 Компанией при оказании услуг или в административных целях. Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен приносить Компании экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Компанией при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; - Компания имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Компании на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной Компании на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Компания 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.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Для оценки нематериальных активов Компания применяет следующую модель учета: по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
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	Нематериальные активы подлежат проверке на наличие признаков возможного обесценения в конце каждого отчетного года, а также при наступлении событий, существенно влияющих на оценку их стоимости. Убытки от обесценения подлежат признанию на момент их выявления.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Амортизация нематериальных активов начисляется равномерно и ежемесячно, исходя из срока полезного использования. Срок полезного использования нематериальных активов подлежит обязательному пересмотру в конце каждого года. Срок полезного использования нематериальных активов составляет пять лет.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов в момент их возникновения.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных	Под вознаграждениями работникам понимаются все виды возмещений работникам за выполнение ими своих трудовых функций, а также за расторжение трудового договора вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная), в том числе оплата труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, а также выплаты работникам и в пользу работников третьим лицам, включая

		пособий	членов семей работников, осуществляемые в связи с выполнением работниками трудовых функций, не включенные в оплату труда. Обязательства по выплате вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Компании, трудовыми и (или) коллективными договорами. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также корректировки ранее признанных Компанией указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего рабочего дня каждого месяца (или даты фактического исполнения обязательств) и/или в качестве событий после отчетной даты.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Неприменимо.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Неприменимо.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Неприменимо.
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	Неприменимо.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	Компания признает в бухгалтерском учете резерв - оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий: - у Компании существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Компании (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); - представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; - возможно произвести надежную расчетную оценку величины обязательства. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде	Неприменимо.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости. Компания осуществляет контроль кредиторской задолженности и анализирует обязательства по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал представляет собой максимальную величину капитала, в пределах которой участники несут ответственность по погашению обязательств перед его кредиторами. Сумма представляет собой номинальную величину капитала, одобренную участниками, которая регистрируется в соответствии с законодательством.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Неприменимо.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Неприменимо.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства не признаются в отношении следующих временных разниц: разницы, относящиеся к активам и обязательствам, факт первоначального отражения которых не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Расчет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражает налоговые

			<p>последствия, которые зависят от способа, которым Компания планирует на конец отчетного периода возместить или погасить балансовую стоимость активов и обязательств.</p> <p>Величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.</p> <p>Отложенные налоговые активы отражаются в той мере, в какой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для покрытия временных разниц, непринятых расходов по налогам и неиспользованных налоговых льгот.</p> <p>Размер отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в которой не существует вероятности получения налогооблагаемой прибыли, в отношении которой можно использовать вычитаемые временные разницы.</p>
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	<p>Дивиденды, относящиеся к финансовому инструменту, признаются как доходы или расходы в составе прибыли или убытка. Налог на прибыль, относящийся к дивидендам, признается в порядке, установленном законодательством.</p>

Примечание 5. Денежные средства

Таблица 5.1 Денежные средства

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.			На 31 декабря 2018 г.	
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	8
1	Денежные средства на расчетных счетах	704 783	1	704 782	124 806	124 806
2	Итого	704 783	1	704 782	124 806	124 806

5.1.1 По состоянию на 31 декабря 2019 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в одной кредитной организации (на 31 декабря 2018 года: в двух кредитных организациях) с общей суммой денежных средств превышающей 10% от общей суммы остатков денежных средств. Совокупная сумма этих остатков составляла 701 846 тысяч рублей (на 31 декабря 2018 года: 117 203 тысяч рублей), или 99 процентов от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2018 года: 94 процента).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию 31 декабря 2019 года отсутствуют (на 31 декабря 2018 года: отсутствуют).

Таблица 5.2 Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	704 782	124 806
2	Итого	704 782	124 806

Таблица 5.4: Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2019 год

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	4
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	124 806	124 806
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	124 806	124 806
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 688 626 400	1 688 626 400
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 688 626 400	1 688 626 400
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 687 830 196)	(1 687 830 197)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 687 830 196)	(1 687 830 197)
7	Прочие изменения, в том числе:	(216 227)	(216 227)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(216 227)	(216 227)
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	704 783	704 783
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	704 783	704 783

Таблица 5.4: Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2018 год

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	4
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	291 959	291 959
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	291 959	291 959
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 556 175 242	1 556 175 242
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 556 175 242	1 556 175 242
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 556 627 314)	(1 556 627 314)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 556 627 314)	(1 556 627 314)
7	Прочие изменения, в том числе:	284 919	284 919
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	284 919	284 919
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	124 806	124 806
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	124 806	124 806

Таблица 5.5 Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам 2019 год

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	9	9
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9	9
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(8)	(8)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(8)	(8)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1	1
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1

Таблица 5.5 Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам 2018 год

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	7	7

4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7	7
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(7)	(7)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(7)	(7)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-

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

Таблица 6.1 Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	8 260	141 840
2	Итого	8 260	141 840

6.1.1. Состав строки 1 таблицы раскрывается в таблице 6.2 настоящего примечания.

6.1.2. Реклассификация долговых инструментов в категорию и из категории финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в течение 2019 года не производилась (2018 год: не производилась).

Таблица 6.2 Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	8 260	141 840
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	644	266
3	некредитных финансовых организаций	783	201
4	нефинансовых организаций	6 833	141 373
5	Итого	8 260	141 840

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

Таблица 10.1 Средства в кредитных организациях и банках нерезидентах

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.			На 31 декабря 2018 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	4 869 162	7	4 869 155	6 832 387	9	6 832 378

2	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	10 000	-	10 000	10 000	-	10 000
3	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	1 572 729	-	1 572 729	1 786 014	-	1 786 014
4	Прочее	-	-	-	27	-	27
5	Итого	6 451 891	7	6 451 885	8 628 428	9	8 628 419

10.1.1 По состоянию на 31 декабря 2019 года у некредитной финансовой организации были остатки в одной кредитной организации (31 декабря 2018 года: в одной кредитной организации). Совокупная сумма этих средств составляла 6 451 891 тысяч рублей (31 декабря 2018 года: 8 628 428 тысяч рублей).

Таблица 10.2 Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2019 год

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	6 832 387	10 000	1 786 014	27	8 628 428
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 832 387	10 000	1 786 014	27	8 628 428
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	799 000 003	-	121 392 643	11 015	920 403 662
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	799 000 003	-	121 392 643	11 015	920 403 662
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(800 233 028)	-	(121 605 927)	(11 041)	(921 849 996)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(800 233 028)	-	(121 605 927)	(11 041)	(921 849 996)
7	Прочие изменения, в том числе:	(730 201)	-	-	-	(730 201)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(730 201)	-	-	-	(730 201)
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	4 869 162	10 000	1 572 729	-	6 451 891
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 869 162	10 000	1 572 729	-	6 451 891

Таблица 10.2 Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2018 год

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	5 532 643	10 000	1 801 992	113	7 344 748
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 532 643	10 000	1 801 992	113	7 344 748
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	991 186 162	-	317 019 475	22 549	1 308 228 186
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	991 186 162	-	317 019 475	22 549	1 308 228 186
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(990 736 522)	-	(317 035 453)	(22 648)	(1 307 794 623)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(990 736 522)	-	(317 035 453)	(22 648)	(1 307 794 623)
7	Прочие изменения, в том числе:	850 104	-	-	13	850 117
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	850 104	-	-	13	850 117
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	6 832 387	10 000	1 786 014	27	8 628 428
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 832 387	10 000	1 786 014	27	8 628 428

Таблица 10.3 Выверка изменений резерва под обесценение средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2019 год

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Итого
1	2	3	4
1	Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	9	9
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9	9
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	2	2
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	2
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(5)	(5)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(5)	(5)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	7	7
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7	7

Таблица 10.3 Выверка изменений резерва под обесценение средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2018 год

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	10	10
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10	10
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1)	(1)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1)	(1)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	9	9
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9	9

Таблица 10.4 Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.		На 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
1	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	0,1%-6,32%	5 дней	0,1%-7,11%	6-12 дней

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

Таблица 11.1 Займы выданные и прочие размещенные средства

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Сделки обратного репо с некредитными организациями	-	-	9 078	9 078
2	Итого	-	-	9 078	9 078

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

11.1.2. Реклассификации долговых инструментов в категорию и из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в течение 2019 года не производились (2018 год: не производились).

Таблица 11.2 Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств за 2019 год

Номер строки	Наименование показателя	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	9 078	9 078
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9 078	9 078
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 638 424	3 638 424
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 638 424	3 638 424
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(3 647 502)	(3 647 501)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3 647 502)	(3 647 501)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-

Таблица 11.2 Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств за 2018 год

Номер строки	Наименование показателя	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 738 339	2 738 339
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 738 339	2 738 339
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 729 261)	(2 729 261)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 729 261)	(2 729 261)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	9 078	9 078
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9 078	9 078

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

Таблица 12.1 Дебиторская задолженность

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
1	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	16	16	41	41
2	Дебиторская задолженность клиентов	887	887	62	62
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	24 425	24 425	10 188	10 188
7	Итого	25 328	25 328	10 291	10 291

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по оказанным услугам в рамках брокерской деятельности в сумме 887 тысяч рублей (на 31 декабря 2018 года: 62 тысячи рублей).

12.1.2. Дебиторская задолженность по финансовой аренде отсутствует.

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

Таблица 12.2 Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2019 год

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	62	-	10 188	41	10 291
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	62	-	10 188	41	10 291
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	143 546	257 132 892	1 328 770 194	230 171 096	1 816 217 728
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	143 546	257 132 892	1 328 770 194	230 171 096	1 816 217 728
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(142 721)	(257 132 892)	(1 328 736 222)	(230 171 122)	(1 816 182 956)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в	(142 721)	(257 132 892)	(1 328 736 222)	(230 171 122)	(1 816 182 956)

	течение 12 месяцев					
7	Прочие изменения, в том числе:	-	-	(19 735)	-	(19 735)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	(19 735)	-	(19 735)
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	887	-	24 425	16	25 328
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	887	-	24 425	16	25 328

Таблица 12.2 Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2018 год

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	527	-	146	-	673
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	527	-	146	-	673
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	150 764	451 586 893	1 028 259 643	249 119 103	1 729 116 402
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	150 764	451 586 893	1 028 259 643	249 119 103	1 729 116 402
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(151 229)	(451 586 893)	(1 028 251 972)	(249 119 061)	(1 729 109 155)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(151 229)	(451 586 893)	(1 028 251 972)	(249 119 061)	(1 729 109 155)
7	Прочие изменения, в том числе:	-	-	2 371	-	2 371
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	2 371	-	2 371
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	62	-	10 188	41	10 291
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	62	-	10 188	41	10 291

12.2.1 В прочую дебиторскую задолженность по состоянию на 31 декабря 2019 года входят расчеты по начисленным доходам по акциям в размере 16 тысяч рублей (на 31 декабря 2018 года: 41 тысячи рублей).

Таблица 12.3 Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности за 2019 год

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Итого
1	2	3	4
1	Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	1	1
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1)	(1)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1)	(1)
7	Прочие изменения, в том числе:	-	-
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-
9	Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-

Таблица 12.3 Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности за 2018 год

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	1	1
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1)	(1)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1)	(1)
7	Прочие изменения, в том числе:	-	-
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-

Примечание 18. Нематериальные активы

Таблица 18 Нематериальные активы

Номер строки	Наименование показателя	Лицензии и франшизы	Итого
1	2	3	4
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2018 года	8 002	8 002
2	Накопленная амортизация	(1 075)	(1 075)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2018 года	6 927	6 927
4	Поступление	-	-
5	Затраты на создание	1 450	1 450
6	Амортизационные отчисления	(2 303)	(2 303)
7	Балансовая стоимость на 1 января 2019 года	6 074	6 074
8	Стоимость (или оценка) на 1 января 2019 года	9 452	9 452
9	Накопленная амортизация	(3 378)	(3 378)
10	Балансовая стоимость на 1 января 2019 года	6 074	6 074
11	Затраты на создание	5 312	5 312
12	Амортизационные отчисления	(3 020)	(3 020)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	8 366	8 366
14	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2019 года	14 764	14 764
15	Накопленная амортизация	(6 398)	(6 398)
16	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	8 366	8 366

Примечание 19. Основные средства

Таблица 19.1 Основные средства

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Итого
1	2	3	4	5
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2018 года		497	497
2	Накопленная амортизация		(353)	(353)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2018 года		144	144
4	Амортизационные отчисления		(47)	(47)
5	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	-	-	-
6	Стоимость (или оценка) на 1 января 2019 года	-	238	238
7	Накопленная амортизация	-	(141)	(141)
8	Балансовая стоимость на 1 января 2019 года	-	97	97
9	Поступление	5 236	-	5 236
10	Амортизационные отчисления	(675)	(48)	(723)
11	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	4 561	49	4 610
12	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2019 года	5 236	238	5 474
13	Накопленная амортизация	(675)	(189)	(864)
14	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	4 561	49	4 610

При переходе на МСФО (IFRS) 16 некредитная финансовая организация признала дополнительные активы в форме права пользования,

представленные в составе основных средств в сумме 5 236 тысяч рублей.

Примечание 20. Прочие активы

Таблица 20.1 Прочие активы

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	26 3	47 4
2	Расчеты по обязательному страхованию	-	47
3	Расчеты по обязательному страхованию	-	189
4	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	1595
4	Итого	-	1831

Примечание 21. Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 21.1 Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	111 440	14 781
2	Итого	111 440	14 781

21.1.1. Некредитная финансовая организация приняла в качестве обеспечения ценные бумаги, которые она может продать или перезаложить. Некредитная финансовая организация продала часть такого обеспечения и признала обязательство по возврату принятого обеспечения, учтенного на конец отчетного периода по справедливой стоимости, в размере 111 440 тысяч рублей (на 31 декабря 2018 года: 14 781 тысяча рублей).

21.1.3. Перезаложенное обеспечение, которое некредитная финансовая организация обязана вернуть отсутствует (на 31 декабря 2018 года: отсутствует).

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

Таблица 23.1 Средства клиентов

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3 477 521	3 405 994
2	Итого	3 477 521	3 405 994

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

Таблица 24.1 Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019г.	На 31 декабря 2018г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	4 749	-
2	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе	1 386 701	3 355 912
3	Итого	1 391 450	3 355 912

24.1.1. В примечании 56 представлена информация о справедливой стоимости займов и прочих привлеченных средств.

24.1.2 Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года полностью представлены средствами, привлеченными в рамках договора займа от одного юридического лица-нерезидента.

Таблица 24.3 Анализ процентных ставок и сроков погашения

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц	0.04%-3.03%	3-30 дней	0.04% - 3.03%	12 - 28 дней

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

Таблица 26.1 Кредиторская задолженность

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	1 883
2	Кредиторская задолженность перед депозитариями	1 949	2 279
3	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	24 383	10 172
4	Прочая кредиторская задолженность	2 441	2 302
5	Итого	28 773	16 636

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

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

Примечание 29. Прочие обязательства

Таблица 29.1 Прочие обязательства

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	-	16 212
2	Расчеты по социальному страхованию	138	2 891
3	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	896	335
4	Итого	1 033	19 438

Примечание 30. Капитал

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2019 года составляет 727 090 тысяч рублей (на 31 декабря 2018 года: 727 090 тысяч рублей). Уставный капитал Компании представляет собой зарегистрированные и оплаченные доли участников.

Примечание 31. Управление капиталом

31.1. Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

31.2. По состоянию на 31 декабря 2019, а также в 2018 году Компания соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств профессионального участника. В течение первого полугодия 2019 года в Компании отмечен единственный случай несоблюдения требований к минимальному размеру собственных средств по состоянию на 10 апреля 2019, вызванный техническим сбоем в программном обеспечении, используемом для расчёта собственных средств. Компания рассмотрела причины возникновения данного случая и руководством были предприняты все возможные меры по скорейшему урегулированию и недопущению повторения подобного нарушения (после устранения технического сбоя, нарушений в 2019 году не было). На момент раскрытия данной информации пруденциальных мер со стороны Банка России по факту данного нарушения принято не было.

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 15 000 тысяч рублей.

31.4. На 31 декабря 2019 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляла 1 485 723 тысячи рублей (на 31 декабря 2018 года: 2 029 604 тысяч рублей).

31.5 В соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации по состоянию на 31 декабря 2019 года нераспределенная прибыль, доступная к распределению, составила 1 468 046 тыс. рублей (31 декабря 2018 года: 1 396 336 тыс. рублей). В 2019 году Компания не распределяла чистую прибыль между участниками. В 2020 году по итогам 2019 года Компания планирует распределение своей чистой прибыли в размере 1 000 000 тыс. рублей от суммы прибыли 2019 года и нераспределённой прибыли прошлых лет.

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

Таблица 32.1 Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток за 2019 год

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, в том числе:	175 961	(1 043)	174 918
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	175 961	(1 043)	174 918
3	Финансовые обязательства, в том числе:	-	(121 173)	(121 173)
4	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	-	(121 173)	(121 173)
5	Итого	175 961	(122 216)	53 745

Таблица 32.1 Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток за 2018 год

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, в том числе:	(78 499)	36 273	(42 226)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(78 499)	36 273	(42 226)
3	Финансовые обязательства, в том числе:	(5 560)	57 449	51 889
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	(5 560)	-	(5 560)
5	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	-	57 449	57 449
7	Итого	(84 059)	93 722	9 663

Примечание 34. Процентные доходы

Таблица 34.1 Процентные доходы

Номер строки	Наименование показателя	2019 г.	2018 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	43 281	92 590
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	35 844	88 370
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	(2)	288
4	прочее	7 439	3 932
5	Итого	43 281	92 590

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

Таблица 37.1 Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	3	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2019 года	9	9
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(1)	(1)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2019 года	8	8

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

Таблица 39.1 Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

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	230 821	(385 728)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(214 070)	406 770
3	Итого	16 750	21 042

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1 Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Номер строки	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
1	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	143 546	150 764
2	Итого	143 546	150 764

Примечание 42. Расходы на персонал

Таблица 42.1 Расходы на персонал

Номер строки	Наименование показателя	2019 г.	2018 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	63 587	144 809
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	10 843	19 210
3	Расходы по пенсионному плану	3 559	5 921
4	Итого	77 989	169 940

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2019 год включают, в том числе, расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 8 523 тысячи рублей (за 2018 год: 19 051 тысячи рублей). Расходы по выплате выходных пособий в 2019 отсутствовали (за 2018 год: 19 742 тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 31 декабря 2019 год включают, в том числе, установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 11 276 тысяч рублей (за 2018 год: 19 210 тысяч рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Таблица 43.1 Прямые операционные расходы

Номер строки	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	16 569	18 094
2	Расходы на технические услуги	1 160	1 079
3	Итого	17 730	19 173

Примечание 44. Процентные расходы

Таблица 44.1 Процентные расходы

Номер строки	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	2 651	8 961
2	По обязательствам по аренде	460	-
3	Итого	3 111	8 961

Примечание 46. Общие и административные расходы

Таблица 46.1 Общие и административные расходы

Номер строки	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	7 620	13 755
2	Амортизация основных средств	723	47
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	3 020	2 303

4	Расходы по операционной аренде	-	946
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	504	504
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	510	3 724
7	Расходы по страхованию	20	142
8	Расходы на юридические и консультационные услуги	5 017	6 554
9	Представительские расходы	23	992
10	Транспортные расходы	-	2 447
11	Командировочные расходы	684	4 535
12	Штрафы, пени	-	51
13	Расходы на услуги банков	1 270	1 214
14	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	3 126	4 414
15	Прочие административные расходы	34 453	25 803
16	Итого	56 971	67 432

Прочие административные расходы за 2019 год включают, в том числе, комиссионные расходы по оказанию посреднических услуг в размере 20 356 тысяч рублей (за 2018 год: 12 321 тысячи рублей).

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Таблица 47.1 Прочие доходы

Номер строки	Наименование показателя	2019 г.	2018 г.
1	2	3	4
1	Прочие доходы	16	-
2	Итого	16	-

Таблица 47.2 Прочие расходы

Номер строки	Наименование показателя	2019 г.	2018 г.
1	2	3	4
1	Прочие расходы	412	374
2	Итого	412	374

Примечание 47.1. Аренда

Таблица 47.1.1 Аренда

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

Таблица 47.1.2 Активы и обязательства по договорам аренды, в соответствии с условиями которых некредитная финансовая организация является арендатором

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства	19	4 561	-

2	Инвестиционное имущество	17	-	-
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	4 749	-

Таблица 47.1.3 Потоки денежных средств по договорам аренды, в соответствии с условиями которых некредитная финансовая организация является арендатором

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	460	-
2	проценты уплаченные	460	-
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	-	-
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	-	-
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	946	-
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	946	-
7	Итого отток денежных средств	1 406	-

Примечание 48. Налог на прибыль

Таблица 48.1 Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов

Номер строки	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	28 218	28 701
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	1 387	(8)
3	Итого, в том числе:	29 605	28 693
4	расходы (доходы) по налогу на прибыль	29 605	28 693

48.1 Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2019 году составляла 20% процентов (в 2018 году: 20% процентов).

Таблица 48.2 Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

Номер строки	Наименование показателя	2019 г.	2018 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	101 316	9 850
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2019 год: 20 %; 2018 год: 20%)	20 263	1 970
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	9 342	26 723
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(898)	(486)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	10 240	27 209
7	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	29 605	28 693

Таблица 48.4 Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2019 год

Номер строки	Наименование показателя	За 2018 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	За 2019 г.
1	2	3	4	5

Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка				
1	Затраты по выбытию (реализации) ценных бумаг	-	2	2
2	Предварительные затраты по приобретению ценных бумаг	3	(3)	-
3	Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период	21	(9)	12
4	Прочие привлеченные средства	101	131	232
5	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	77	130	207
6	Прочие обязательства	4 387	(1 949)	2 438
8	Резервы на обесценение	2	-	2
9	Финансовая аренда - пассив	-	37	37
10	Общая сумма отложенного налогового актива	4 591	(1 661)	2 930
11	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	4 591	(1 661)	2 930
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
12	Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период - актив	298	(274)	24
13	Общая сумма отложенного налогового обязательства	298	(274)	24
14	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	4 293	(1 387)	2 906
15	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	4 293	(1 387)	2 906

Таблица 48.4 Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2018 год

Номер строки	Наименование показателя	За 2017 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	За 2018 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка				
1	Предварительные затраты по приобретению ценных бумаг	-	3	3
2	Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период	43	(22)	21
3	Прочие привлеченные средства	-	101	101
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	429	(352)	77
5	Прочие обязательства	3 815	572	4 387
6	Производные финансовые инструменты	3	(3)	-
7	Резервы на обесценение	-	2	2
8	Общая сумма отложенного налогового актива	4 290	2	4 591
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	4 290	301	4 591
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				

10	Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период - актив	5	293	298
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	5	293	298
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	4 285	8	4 293
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	4 285	8	4 293

Примечание 52. Управление рисками

Таблица 52.4 Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах

У Компании отсутствуют просроченные или обесцененные финансовые активы на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года.

Таблица 52.7 Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток

У Компании отсутствуют долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года.

Таблица 52.8 Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31 декабря 2019 года

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства, в том числе:	2 936	701 846
2	денежные средства на расчетных счетах	2 936	701 846
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 451 885	-
4	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	4 869 155	-
5	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	10 000	-
6	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	1 572 729	-
10	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	25 328	-
11	дебиторская задолженность клиентов	887	-
12	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	24 425	-
13	прочая дебиторская задолженность	16	-

Таблица 52.8 Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31 декабря 2018 года

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	3	4
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства, в том числе:	51 354	-	73 452
2	денежные средства на расчетных счетах	51 354	-	73 452
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8 628 428	-	-
4	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	6 832 387	-	-
5	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	10 000	-	-
6	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	1 786 014	-	-
7	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	27	-	-
8	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	9 078	-

9	сделки обратного репо с некредитными организациями	-	9 078	-
10	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	10 291	-	-
11	дебиторская задолженность клиентов	62	-	-
12	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	10 188	-	-
13	прочая дебиторская задолженность	41	-	-

52.8.1 Анализ финансовых активов по кредитному качеству проводился на основании рейтингов, присвоенных российскими рейтинговыми агентствами АО «Рейтинговое Агентство «Эксперт РА» и «Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агентство (Акционерное общество)», а также иностранными рейтинговыми агентствами S&P Global Ratings, Moody's Investors Service and Fitch Ratings. Для составления таблиц 52.8 Компанией использовались рейтинги следующих рейтинговых агентств:

- статьи «Денежные средства», «Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости» - российские рейтинговые агентства;
- статья «Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости» - как российские, так и иностранные рейтинговые агентства.

Категория «Рейтинг А», представленная выше, соответствует диапазонам кредитных рейтингов:

- для российских рейтинговых агентств: А- (RU) – AAA(RU); ruA- – ruAAA;
- для иностранных рейтинговых агентств: А- – AAA; A3 – Aaa;

Категория «Рейтинг В», представленная выше, соответствует диапазонам кредитных рейтингов:

- для российских рейтинговых агентств: В- (RU) – BBB+ (RU); ruB- – ruBBB+;
- для иностранных рейтинговых агентств: В3 – Baa; В- – BBB+, В3 – Baa.

Таблица 52.12 Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 31 декабря 2019 года

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Итого
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	704 782	-	704 782
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	8 260	-	8 260
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8 260	-	8 260
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 451 943	25 270	6 477 212
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6 451 885	-	6 451 885
7	дебиторская задолженность	58	25 270	25 328
8	Прочие активы	4 456	-	4 456
9	Итого активов	7 169 441	25 270	7 194 711
Раздел II. Обязательства				
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	111 440	-	111 440
11	финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	111 440	-	111 440
12	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	33 522	4 864 222	4 897 744
13	средства клиентов	-	3 477 521	3 477 521
14	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	4 749	1 386 701	1 391 450
15	кредиторская задолженность	28 773	-	28 773
16	Прочие обязательства	1 033	-	1 033
17	Итого обязательств	145 995	4 864 222	5 010 217
18	Чистая балансовая позиция	7 023 446	(4 838 952)	2 184 494

Таблица 52.12 Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 31 декабря 2018 года

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Итого
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	124 806	-	124 806
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	141 840	-	141 840

3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	141 840	-	141 840
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8 637 554	10 234	8 647 788
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	8 628 419	-	8 628 419
6	займы выданные и прочие размещенные средства	9 078	-	9 078
7	дебиторская задолженность	57	10 234	10 291
8	Прочие активы	1 831	-	1 831
9	Итого активов	8 906 031	10 234	8 916 265
Раздел II. Обязательства				
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	14 781	-	14 781
11	финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	14 781	-	14 781
12	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 456	6 772 086	6 778 542
13	средства клиентов	-	3 405 994	3 405 994
14	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	3 355 912	3 355 912
15	кредиторская задолженность	6 456	10 180	16 636
16	Прочие обязательства	19 438	-	19 438
17	Итого обязательств	40 675	6 772 086	6 812 761
18	Чистая балансовая позиция	8 865 356	(6 761 852)	2 103 504

Таблица 52.13 Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных undiscounted денежных потоков), на 31 декабря 2019 года

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	Итого
1	2	3	4
1	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	111 440	111 440
2	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	111 440	111 440
3	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 477 521	3 477 521
4	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3 477 521	3 477 521
5	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 391 450	1 391 450
6	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	1 386 701	1 386 701
7	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	28 773	28 773
8	кредиторская задолженность перед депозитариями	1 949	1 949
9	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	24 383	24 383
10	прочая кредиторская задолженность	2 441	2 441
11	Итого обязательств	5 009 183	5 009 183

Таблица 52.13 Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31 декабря 2018 года

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	Итого
1	2	3	4
1	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	14 781	14 781
2	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	14 781	14 781
3	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 405 994	3 405 994
4	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3 405 994	3 405 994
5	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 355 912	3 355 912
6	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	3 355 912	3 355 912
7	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	16 636	16 636
8	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1 883	1 883
9	кредиторская задолженность перед депозитариями	2 279	2 279
10	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	10 172	10 172
11	прочая кредиторская задолженность	2 302	2 302
12	Итого обязательств	6 793 323	6 793 323

Таблица 52.14 Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2019 года

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства, в том числе:	704 782	704 782
2	денежные средства на расчетных счетах	704 782	704 782
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 451 885	6 451 885
4	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	4 869 155	4 869 155
5	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	10 000	10 000
6	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	1 572 729	1 572 729
7	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-
8	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-
9	сделки обратного репо с некредитными организациями	-	-
10	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	25 328	25 328
11	дебиторская задолженность клиентов	887	886
12	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	24 425	24 425
13	прочая дебиторская задолженность	16	16

14	Итого активов	7 181 994	7 181 994
Раздел II. Обязательства			
15	Финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	111 440	111 440
16	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	111 440	111 440
17	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 477 521	3 477 521
18	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3 477 521	3 477 521
19	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 391 450	1 386 701
20	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	1 386 701	1 386 701
21	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	28 773	28 773
22	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-
23	кредиторская задолженность перед депозитариями	1 949	1 949
24	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	24 383	24 383
25	прочая кредиторская задолженность	2 441	2 441
26	Итого обязательств	5 009 183	5 009 183
27	Итого разрыв ликвидности	2 172 811	2 172 811

Таблица 52.14 Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2018 года

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства, в том числе:	124 806	124 806
2	денежные средства на расчетных счетах	124 806	124 806
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8 628 419	8 628 419
4	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	6 832 378	6 832 378
5	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	10 000	10 000
6	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	1 786 014	1 786 014
7	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	27	27
8	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	9 078	9 078
9	сделки обратного репо с некредитными организациями	9 078	9 078
10	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	10 291	10 291
11	дебиторская задолженность клиентов	62	62
12	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	10 188	10 188
13	прочая дебиторская задолженность	41	41
14	Итого активов	8 772 594	8 772 594
Раздел II. Обязательства			

15	Финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	14 781	14 781
16	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	14 781	14 781
17	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 405 994	3 405 994
18	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3 405 994	3 405 994
19	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 355 912	3 355 912
20	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	3 355 912	3 355 912
21	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	16 636	16 636
22	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1 883	1 883
23	кредиторская задолженность перед депозитариями	2 279	2 279
24	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	10 172	10 172
25	прочая кредиторская задолженность	2 302	2 302
26	Итого обязательств	6 793 323	6 793 323
27	Итого разрыв ликвидности	1 979 271	1 979 271

Таблица 52.15 Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31 декабря 2019 года

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	39 484	665 275	23	704 782
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	8 260	-	-	8 260
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8 260	-	-	8 260
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 619 823	4 622	4 852 7670	6 477 212
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 599 117	-	4 852 767	6 451 885
6	дебиторская задолженность	20 706	4 622	-	25 328
7	Итого активов	1 667 567	669 897	4 852 790	7 190 254
Раздел II. Обязательства					
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	111 440	-	-	111 440
9	финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	111 440	-	-	111 440
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	39 378	4 630	4 853 736	4 897 744
11	средства клиентов	10 491	-	3 467 030	3 477 521
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	4 749	-	1 386 701	1 391 450

13	кредиторская задолженность	24 138	4 630	5	28 773
14	Итого обязательств	150 818	4 630	4 853 736	5 009 183
15	Чистая балансовая позиция	1 516 749	665 268	(946)	2 181 071

Таблица 52.15 Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31 декабря 2018 года

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	77 024	47 742	40	124 806
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	141 840	-	-	141 840
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	141 840	-	-	141 840
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 281 981	10 199	6 355 608	8 647 788
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 272 784	27	6 355 608	8 628 419
6	займы выданные и прочие размещенные средства	9 078	-	-	9 078
7	дебиторская задолженность	119	10 172	-	10 291
8	Прочие активы	24 176	-	-	24 176
9	Итого активов	2 525 020	57 941	6 355 648	8 938 610
Раздел II. Обязательства					
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	14 781	-	-	14 781
11	финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	14 781	-	-	14 781
12	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	234 023	189 043	6 355 476	6 778 542
13	средства клиентов	227 574	-	3 178 420	3 405 994
14	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	178 862	3 177 050	3 355 912
15	в кредиторская задолженность	6 449	10 181	6	16 636
17	Итого обязательств	248 804	189 043	6 355 476	6 793 323
18	Чистая балансовая позиция	2 252 041	(131 102)	172	2 121 111

Таблица 52.16 Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода за 2019 год	Чувствительность капитала за 2019 год	Чувствительность чистого процентного дохода за 2018 год	Чувствительность капитала за 2018 год
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Рубль	100	100	14 033/(14 033)	11 226/(11 226)	14 306/(14 306)	11 445/(11 445)
2	Евро	100	100	(24 650)/986	(19 720)/789	(21 339)/855	(17 0741)/684

3	Доллар США	100	100	(1 395)/4 228	(1 116)/3 382	-	-
---	---------------	-----	-----	---------------	---------------	---	---

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Таблица 56.1 Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 декабря 2019 года

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	
1	2	3	4
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	8 260	8 260
2	финансовые активы, в том числе:	8 260	8 260
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	8 260	8 260
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе	8 260	8 260
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков- нерезидентов	644	644
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	783	783
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	6 833	6 833
8	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	111 440	111 440
9	финансовые обязательства, в том числе:	111 440	111 440
10	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	111 440	111 440
11	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	111 440	111 440

Таблица 56.1 Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 декабря 2018 года

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	
1	2	3	4
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	141 840	141 840
2	финансовые активы, в том числе:	141 840	141 840
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	141 840	141 840
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе	141 840	141 840
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков- нерезидентов	266	266
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	201	201
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	141 373	141 373
8	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	14 781	14 781
9	финансовые обязательства, в том числе:	14 781	14 781

10	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	14 781	14 781
11	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	14 781	14 781

Таблица 56.6 Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2019 года

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)		
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	7 181 994	7 181 994	7 181 994
2	денежные средства, в том числе:	704 782	704 782	704 782
3	денежные средства на расчетных счетах	704 782	704 782	704 782
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 477 212	6 477 212	6 477 212
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	6 451 885	6 451 885	6 451 885
6	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	4 869 155	4 869 155	4 869 155
7	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	10 000	10 000	10 000
8	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	1 572 729	1 572 729	1 572 729
9	дебиторская задолженность, в том числе:	25 328	25 328	25 328
10	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	16	16	16
11	дебиторская задолженность клиентов	887	887	887
12	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	24 425	24 425	24 425
13	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	4 897 744	4 897 744	4 897 744
14	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 897 744	4 897 744	4 897 744
15	средства клиентов, в том числе:	3 477 521	3 477 521	3 477 521
16	средства участников клиринга	-	-	-
17	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3 477 521	3 477 521	3 477 521
18	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	1 391 450	1 391 450	1 391 450
19	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	1 386 701	1 386 701	1 386 701

20	кредиторская задолженность, в том числе:	28 773	28 773	28 773
21	кредиторская задолженность перед депозитариями	1 949	1 949	1 949
22	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	24 383	24 383	24 383
23	прочая кредиторская задолженность	2 441	2 441	2 441

Таблица 56.6 Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2018 года

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)		
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	8 772 594	8 772 594	8 772 594
2	денежные средства, в том числе:	124 806	124 806	124 806
3	денежные средства на расчетных счетах	124 806	124 806	124 806
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8 647 788	8 647 788	8 647 788
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	8 628 419	8 628 419	8 628 419
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	6 832 378	6 832 378	6 832 378
7	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	10 000	10 000	10 000
8	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	1 786 014	1 786 014	1 786 014
9	прочее	27	27	27
10	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	9 078	9 078	9 078
11	сделки обратного репо с некредитными организациями	9 078	9 078	9 078
12	дебиторская задолженность, в том числе:	10 291	10 291	10 291
13	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	41	41	41
14	дебиторская задолженность клиентов	62	62	62
15	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	10 188	10 188	10 188
16	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	6 778 542	6 778 542	6 778 542
17	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 778 542	6 778 542	6 778 542
18	средства клиентов, в том числе:	3 405 994	3 405 994	3 405 994

19	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3 405 994	3 405 994	3 405 994
20	кредиторская задолженность, в том числе:	3 355 912	3 355 912	3 355 912
21	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	3 355 912	3 355 912	3 355 912
22	кредиторская задолженность перед депозитариями	16 636	16 636	16 636
23	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	1 883	1 883	1 883
24	прочая кредиторская задолженность	2 279	2 279	2 279
25	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	10 172	10 172	10 172
26	прочее	2 302	2 302	2 302

Таблица 56.7 Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2019 года

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5
1	Прочее	12 976	12 976	12 976
2	Итого	12 976	12 976	12 976

Таблица 56.7 Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2018 года

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5
1	Прочее	6 171	6 171	6 171
2	Итого	6 171	6 171	6 171

Примечание 57. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

Таблица 57.1 Финансовые инструменты, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие обеспеченного правовой защитой генерального соглашения о взаимозачете либо аналогичного соглашения, на 31 декабря 2019 года

Номер строки	Наименование показателя	Валовые суммы выполнения взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Валовые суммы взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Нетто-сумма после выполнения взаимозачета, отраженная в бухгалтерском балансе	Суммы, попадающие под действие генерального соглашения о взаимозачете (аналогичного соглашения), отраженные в бухгалтерском балансе		Чистая сумма риска
					Финансовые инструменты	Полученное денежное обеспечение	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, в том числе:	1 572 729	-	1 572 729	1 572 729	-	1 572 729
2	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 572 729	-	1 572 729	1 572 729	-	1 572 729
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 572 729	-	1 572 729	1 572 729	-	1 572 729

По состоянию на 31 декабря 2019 года в составе финансовых активов в бухгалтерском балансе Компании отражены средства в кредитных операциях и банках – нерезидентах в размере 1 572 729 тыс. рублей и займы выданные и прочие размещенные средства в размере 0 тыс. рублей, подпадающие под действие обеспеченного правовой защитой генерального соглашения о взаимозачете. В качестве обеспечения по данным размещенным средствам Компанией получены финансовые инструменты стоимостью 1 852 255 тыс. рублей. Таким образом, чистая сумма риска с учетом полученного неденежного обеспечения составляет 0 рублей.

Таблица 57.1 Финансовые инструменты, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие обеспеченного правовой защитой генерального соглашения о взаимозачете либо аналогичного соглашения, на 31 декабря 2018 года

Номер строки	Наименование показателя	Валовые суммы выполнения взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Валовые суммы взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Нетто-сумма после выполнения взаимозачета, отраженная в бухгалтерском балансе	Суммы, попадающие под действие генерального соглашения о взаимозачете (аналогичного соглашения), отраженные в бухгалтерском балансе		Чистая сумма риска
					Финансовые инструменты	Полученное денежное обеспечение	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, в том числе:	1 795 092	-	1 795 092	1 795 092	-	1 795 092
2	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 795 092	-	1 795 092	1 795 092	-	1 795 092
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 786 014	-	1 786 014	1 786 014	-	1 786 014
4	займы выданные и прочие размещенные средства	9 078	-	9 078	9 078	-	9 078

По состоянию на 31 декабря 2018 года в составе финансовых активов на бухгалтерском балансе отражены средства в кредитных операциях и банках – нерезидентах в размере 1 786 014 тыс. рублей и займы выданные и прочие размещенные средства в размере 9 078 тыс. рублей, подпадающие под действие обеспеченного правовой защитой генерального соглашения о взаимозачете. В качестве обеспечения по данным размещенным средствам Компанией получены финансовые инструменты стоимостью 2 161 906 тыс. рублей и 10 649 тыс. рублей соответственно. Таким образом, чистая сумма риска с учетом полученного неденежного обеспечения составляет 0 рублей.

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Таблица 58.1 Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2019 года

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5
1	Денежные средства	-	701 846	701 846
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	25 270	25 270
3	дебиторская задолженность	-	25 270	25 270
4	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-
5	финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 386 701	3 503 161	3 503 161
7	средства клиентов	-	3 477 521	3 477 521
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 386 701	-	-
9	кредиторская задолженность	-	25 640	25 640

Таблица 58.1 Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2018 года

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5
1	Денежные средства	-	73 451	73 451
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	10 234	10 234
3	дебиторская задолженность	-	10 234	10 234
4	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	3 355 912	3 417 590	6 773 502
5	финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	3 405 994	3 405 994
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 355 912	-	3 355 912
7	средства клиентов	-	11 596	11 596

58.1 В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции с участниками Группы «Кредит Свисс», ключевым управленческим персоналом и прочими связанными сторонами. Эти операции включали: получение заемных средств, операции купли-продажи ценных бумаг, предоставление брокерских услуг, размещение денежных средств на банковских счетах, конверсионные операции, получение услуг по сопровождению операционной и административной деятельности Компании, расходы на персонал. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

Таблица 58.2 Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2019 год

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	201 831	201 831
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	(36 429)	(36 429)
3	процентные доходы	-	-	7 439	7 439
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	-	230 821	230 821
5	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	143 546	143 546
6	Расходы на персонал	-	(12 620)	-	(12 620)
7	Прямые операционные расходы	-	-	(5 861)	(5 861)

6	Расходы на персонал	-	(12 620)	-	(12 620)
7	Прямые операционные расходы	-	-	(5 861)	(5 861)
8	Процентные расходы	(968)	-	-	(968)
9	Общие и административные расходы	-	-	(8 336)	(8 336)

Таблица 58.2 Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2018 год

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	(485 837)	(485 837)
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	(104 041)	(104 041)
3	процентные доходы	-	-	3 932	3 932
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	-	(385 728)	(385 728)
5	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	150 764	150 764
6	Расходы на персонал	-	(23 408)	-	(23 408)
7	Прямые операционные расходы	-	-	6 868	6 868
8	Процентные расходы	(8 476)	-	-	(8 476)
9	Общие и административные расходы	(168)	-	(10 705)	(10 873)

Таблица 58.3 Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	11 835	22 167
2	Обязательства по пенсионному обеспечению	785	1 241
3	Долгосрочные вознаграждения	-	-
4	Выходные пособия	-	-
5	Выплаты на основе долевых инструментов	-	-



/Голощапова П.В.
«30» марта 2020 г.