

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

Годовая бухгалтерская
(финансовая) отчетность
за 2018 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 – «Организация»), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2018 год, отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2018 год, отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2018 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 Организации по состоянию на 31 декабря 2018 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 Организации в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Аудируемое 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 «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11603053203.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 3 к годовой (бухгалтерской) финансовой отчетности, в котором описан переход на ОСБУ, применимые к некредитным финансовым организациям, вступившие в силу с 1 января 2018 года. В связи с переходом на ОСБУ, применимые к некредитным финансовым организациям, Организацией был произведен пересчет сопоставимых данных, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации за 2017 год. Наше мнение не было модифицировано в отношении этого обстоятельства.

Прочие сведения, связанные со сравнительной информацией

В рамках проводимого нами аудита годовой (бухгалтерской) финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2018 года и за год, закончившийся на указанную дату, мы провели аудиторскую проверку корректировок, описанных в Примечании 3 к годовой (бухгалтерской) финансовой отчетности, которые были применены для пересчета сравнительной информации по состоянию на 31 декабря 2017 года и за год, закончившийся на указанную дату, и бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 1 января 2017 года. По нашему мнению, корректировки, описанные в Примечании 3, являются надлежащими и были применены должным образом.

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 Организации 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 Организацию, 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 Организации.

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 Организации;
- 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 Организации 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 Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;



ООО «Кредит Свисс Секьюритиз (Москва)»

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Страница 4

— 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.

АО «КПМГ»

Москва, Россия

29 марта 2019 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 2018г.

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 2018г.	На 31 декабря 2017г.
1	2	3	4	5
Раздел I. АКТИВЫ				
1	Денежные средства	5	124 806	291 959
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		141 840	29 375
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	141 840	29 375
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:		8 647 788	7 345 421
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	8 628 419	7 344 748
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	9 078	-
11	дебиторская задолженность	12	10 291	673
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	6 074	6 927
18	Основные средства	19	97	144
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	11 881	3 177
20	Отложенные налоговые активы	48	4 293	4 285
21	Прочие активы	20	1 831	6 307
22	Итого активов		8 938 610	7 687 595

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2018г.	На 31 декабря 2017г.
1	2	3	4	5
Раздел II. Обязательства				
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		14 781	421
24	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21	14 781	421
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:		6 778 542	5 527 701
27	средства клиентов	23	3 405 994	2 764 179
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	3 355 912	2 758 095
29	выпущенные долговые ценные бумаги	25	-	-
30	кредиторская задолженность	26	16 636	5 427
31	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	16	-	-
32	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными 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	19 438	17 204
37	Итого обязательств		6 815 184	5 545 326
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 ограниченными 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)		1 396 336	1 415 179
52	Итого капитала		2 123 426	2 142 269
53	Итого капитала и обязательств		8 938 610	7 687 595

Генеральный директор

/Голощапова П.В.

«29» марта 2019 г.



Отчетность некредитной финансовой организации

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

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
С УЧЕТОМ РЕТРОСПЕКТИВНОГО ПЕРЕСЧЕТА

на «31» декабря 2017г.

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 2017г.	На 1 января 2017г.
1	2	3	4	5
Раздел I. АКТИВЫ				
1	Денежные средства	5	291 959	479 138
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		29 375	36 007
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	29 375	36 007
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:		7 345 421	9 346 700
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	7 344 748	9 310 148
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	-	36 980
11	дебиторская задолженность	12	673	572
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	6 927	1 122
18	Основные средства	19	144	191
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	3 177	1 488
20	Отложенные налоговые активы	48	4 285	6 652
21	Прочие активы	20	6 307	5 373
22	Итого активов		7 687 595	9 876 671

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2017г.	На 1 января 2017г.
1	2	3	4	5
Раздел II. Обязательства				
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		421	15 066
24	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21	421	15 066
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:		5 527 701	7 707 652
27	средства клиентов	23	2 764 179	3 196 578
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	2 758 095	4 506 934
29	выпущенные долговые ценные бумаги	25	-	-
30	кредиторская задолженность	26	5 427	4 140
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	-	3 820
34	Отложенные налоговые обязательства	48	-	-
35	Резервы - оценочные обязательства	28	-	-
36	Прочие обязательства	29	17 204	30 752
37	Итого обязательств		5 545 326	7 757 290
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	727 090	97 090
39	Добавочный капитал	30	-	630 000
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)		1 415 179	1 392 291
52	Итого капитала		2 142 269	2 119 381
53	Итого капитала и обязательств		7 687 595	9 876 671

Генеральный директор



Голощапова П.В.
«29» марта 2019 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 ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОРГАНИЗАЦИИ

за 2018г.

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	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		124 966	196 764
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	9 663	124 346
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	92 590	117 965
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		1 680	7 829
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	(9)	-

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3	4	5
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		-	-
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	21 042	(53 375)
14	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	-	-
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	150 764	209 545
16	Расходы на персонал	42	(169 940)	(269 384)
17	Прямые операционные расходы	43	(19 173)	(22 580)
18	Процентные расходы	44	(8 961)	(8 066)
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	(67 432)	(57 175)
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	-	10
23	Прочие расходы	47	(374)	(1 293)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		9 850	47 822
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(28 693)	(24 934)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(28 701)	(22 567)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	8	(2 367)
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		(18 843)	22 888
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	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3	4	5
36	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
38	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами, в том числе:		-	-
39	изменении переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами		-	-
40	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным 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 долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-
45	изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
46	влияние налога на прибыль, обусловленного изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, 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	За 2018 г.	За 2017 г.
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	изменении 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		-	-
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		(18 843)	22 888

Генеральный директор



/Голощапова П.В.
«29» марта 2019 г.

Код территории по ОКАТО	Код пекредитной финансовой организации		
	по ОКПО	Основной регистрационный номер	Регистрационный номер
43286583000	18347508	1027739518927	70602

3а 2018г.

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (Квартальная)
(тыс. руб.)

[illegible]

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
		При- ме- ча- ния к про- грам- ме	Уста- нов- лен- ный капи- тал	Добавочный капитал	Резервы и капи- тал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционеры (участники)	Резерв переводов и инструмен- тов, по оценке справедливой стоимости через совокупный доход	Резерв переводов и инструмен- тов, по оценке справедливой стоимости через совокупный доход	Оценочный резерв под обесценение долговых инструментов, по оценке справедливой стоимости через совокупный доход	Резерв переводов и инструмен- тов, по оценке справедливой стоимости через совокупный доход	Резерв переводов и инструмен- тов, по оценке справедливой стоимости через совокупный доход	Резерв переводов и инструмен- тов, по оценке справедливой стоимости через совокупный доход	Резерв переводов и инструмен- тов, по оценке справедливой стоимости через совокупный доход	Резерв переводов и инструмен- тов, по оценке справедливой стоимости через совокупный доход	Прочие резервы	Нераспре- деленная прибыль (убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
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)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
27	Распределение в пользу акционеров (участников)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28	Прочее движение резервов		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29	Остаток на 31 декабря 2018 г., в том числе:		727 090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 396 336	2 123 426
30	капитал, относящийся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор _____ /Голошанова П.В. «29» марта 2019 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 2018 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	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		25 596	130 970
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		(114 037)	(14 637)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		150 764	209 546
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(1 960)	1 169
5	Проценты полученные		92 293	118 028
6	Проценты уплаченные		(8 907)	(8 116)
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		1 680	7 829
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		(161 686)	(283 860)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(84 254)	(79 174)
11	Уплаченный налог на прибыль		(34 982)	(28 076)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(611 503)	1 775 497
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(746 996)	1 829 176
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	За 2018 г.	За 2017 г.
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		(1 450)	(6 340)
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		(1 450)	(6 340)
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		113 626 150	133 327 436
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		(113 329 777)	(135 320 465)

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 2018г. 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. Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного 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. Руководство Компании считает, что продолжает принимать все необходимые меры для обеспечения экономической устойчивости и эффективной работы Компании.

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») и является первой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью, составленной в соответствии с требованиями ОСБУ. В соответствии с информационным письмом Банка России от 6 декабря 2016 года № ИН-01-18/86 «О переходе с 1 января 2017 года на новый план счетов и отраслевые стандарты бухгалтерского учета», Компания не применяла МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». При этом, руководствуясь разъяснениями Банка России, Компания применила МСФО (IFRS 9) «Финансовые инструменты» ретроспективно с 1 января 2017 года. 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 реклассификаций 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>В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» Компания провела корректировку сумм, ранее указанных в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета (далее «РПБУ»). Основные принципы учетной политики, представленные в Примечании 3, применялись при подготовке данной финансовой отчетности за год, закончившийся на 31 декабря 2018 года, при представлении сравнительных данных в данной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года и при подготовке бухгалтерского баланса в соответствии с ОСБУ по состоянию на 1 января 2017 года. Разъяснение того, каким образом переход от РПБУ к ОСБУ повлиял на финансовое положение и результаты деятельности Компании представлено в нижеследующих таблицах и пояснениях, сопровождающих эти таблицы.</p> <p>Выверка собственных средств, представленных в соответствии с РПБУ, с собственными средствами, представленными в соответствии с ОСБУ, по состоянию на 31 декабря 2017 года и 1 января 2017 года может быть представлена следующим образом.</p> <table><tr><td></td><td>31 декабря 2017 года</td><td>1 января 2017 года</td></tr><tr><td>Собственные средства, представленные в соответствии с РПБУ</td><td>2 399 202</td><td>2 610 496</td></tr><tr><td>Эффект от отличного представления операций обратного РЕПО, в том числе:</td><td>(256 938)</td><td>(491 345)</td></tr><tr><td>- списание стоимости ценных бумаг, полученных по операциям обратного РЕПО</td><td>(2 058 930)</td><td>(3 435 340)</td></tr><tr><td>- признание в составе средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах и займов выданных и прочих размещенных средств активов, размещенных по операциям обратного РЕПО</td><td>1 801 992</td><td>2 943 995</td></tr><tr><td>Прочие корректировки</td><td>5</td><td>230</td></tr><tr><td>Собственные средства, представленные в соответствии с ОСБУ</td><td>2 142 269</td><td>2 119 381</td></tr></table>		31 декабря 2017 года	1 января 2017 года	Собственные средства, представленные в соответствии с РПБУ	2 399 202	2 610 496	Эффект от отличного представления операций обратного РЕПО, в том числе:	(256 938)	(491 345)	- списание стоимости ценных бумаг, полученных по операциям обратного РЕПО	(2 058 930)	(3 435 340)	- признание в составе средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах и займов выданных и прочих размещенных средств активов, размещенных по операциям обратного РЕПО	1 801 992	2 943 995	Прочие корректировки	5	230	Собственные средства, представленные в соответствии с ОСБУ	2 142 269	2 119 381
	31 декабря 2017 года	1 января 2017 года																						
Собственные средства, представленные в соответствии с РПБУ	2 399 202	2 610 496																						
Эффект от отличного представления операций обратного РЕПО, в том числе:	(256 938)	(491 345)																						
- списание стоимости ценных бумаг, полученных по операциям обратного РЕПО	(2 058 930)	(3 435 340)																						
- признание в составе средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах и займов выданных и прочих размещенных средств активов, размещенных по операциям обратного РЕПО	1 801 992	2 943 995																						
Прочие корректировки	5	230																						
Собственные средства, представленные в соответствии с ОСБУ	2 142 269	2 119 381																						

Выверка чистой прибыли, представленной в соответствии с РПБУ и чистой прибыли, представленной в соответствии с ОСБУ за 2017 год, может быть представлена следующим образом:

	2017 год
Чистая прибыль за период, представленная в соответствии с РПБУ	(211 294)
Восстановление нереализованной переоценки и корректировка финансового результата от торговли ценными бумагами по операциям обратного РЕПО	119 919
Отражение процентных доходов по денежным средствам, размещенным по операциям РЕПО	114 488
Прочие корректировки	(225)
Чистая прибыль за период, представленная в соответствии с ОСБУ	22 888

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	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. 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. 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.
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)	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. Информация о суждениях, использованных при применении учетной политики, оказавших наиболее существенное влияние, раскрыта в следующих примечаниях: - 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 учёте 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 долевые инструменты, 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</p>

			договоров, заключенных на отчетную дату.
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	МСФО (IFRS) 16 «Аренда» вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019г. или после этой даты. Компания не намерена применять данный стандарт досрочно. Компания не предполагает существенного влияния МСФО (IFRS) 16 на финансовую отчетность.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности.			
Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	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>

		<p>Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку кредитных убытков, взвешенных по степени вероятности наступления дефолта. Они оцениваются следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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. <p><i>Кредитный риск – суммы ожидаемых кредитных убытков</i></p> <p><i>Значительное повышение кредитного риска</i></p> <p>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 качества и прогнозной информации.</p> <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</p>
--	--	---

		<p>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 заёмщику.</p> <p>Если имеется свидетельство того, что значительного повышения кредитного риска относительного 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 заёмщика. 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 2018 года, 31 декабря 2017 года и 1 января 2017 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 заёмщика перед Компанией будут погашены в полном объеме без применения Компанией таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии); или • задолженность заёмщика 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 заёмщика Компания учитывает следующие факторы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • качественные – например, нарушение ограничительных условий договора (ковенантов); • 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 ожидааний 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 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 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	Неприменимо. Данная категория Компанией не используется.
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	Для оценки нематериальных активов Компания применяет следующую модель учета: по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от

		амортизации)	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 пособий	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 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 потребуются 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 (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде	Неприменимо.
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 последствия, которые зависят от способа, которым Компания планирует на конец отчетного периода возместить или погасить балансовую стоимость активов и обязательств. 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. 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. Размер отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в которой не существует вероятности получения налогооблагаемой прибыли, в отношении которой можно использовать вычитаемые временные разницы.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды, 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.

Примечание 5. Денежные средства

Таблица 5.1 Денежные средства

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2018г.		На 31 декабря 2017г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Денежные средства на расчетных счетах	124 806	124 806	291 959	291 959
2	Итого	124 806	124 806	291 959	291 959

5.1.1 По состоянию на 31 декабря 2018 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в двух кредитных организациях (на 31 декабря 2017 года: в одной кредитной организации) с общей суммой денежных средств превышающей 10% от общей суммы остатков денежных средств. Совокупная сумма этих остатков составляла 117 203 тысяч рублей (на 31 декабря 2017 года: 280 905 тысяч рублей), или 94 процента от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2017 года: 96 процентов).

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

Таблица 5.2 Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2018г.	На 31 декабря 2017г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	124 806	291 959
2	Итого	124 806	291 959

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 5.4: Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2017 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:	479 138	479 138
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	479 138	479 138
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 503 055 507	1 503 055 507
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 503 055 507	1 503 055 507
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 503 225 700)	(1 503 225 700)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 503 225 700)	(1 503 225 700)
7	Прочие изменения, в том числе:	(16 986)	(16 986)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(16 986)	(16 986)
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	291 959	291 959
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	291 959	291 959

Таблица 5.5 Выверка изменений резерва под обесценение денежных средств за 2018 год

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	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:	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	Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-

5.5.1 Движение резерва под обесценение по денежным средствам за 2017 год отсутствует.

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 2018г.	На 31 декабря 2017г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	141 840	29 375
2	Итого	141 840	29 375

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 2018 года не производилась (2017 год: не производилась).

6.1.3. По состоянию на 1 января 2017 года финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, составляли 36 607 тысяч рублей и были полностью представлены ценными бумагами, удерживаемыми для торговли.

Таблица 6.2 Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2018г.	На 31 декабря 2017г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	141 840	29 375
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	266	128
3	некредитных финансовых организаций	201	1
4	нефинансовых организаций	141 373	29 246
5	Итого	141 840	29 375

6.2.1 По состоянию на 1 января 2017 года ценные бумаги, удерживаемые для торговли представлены акциями кредитных организаций и банков-нерезидентов, а также нефинансовых организаций в размере 14 890 тысяч рублей, акциями некредитных финансовых организаций в размере 46 тысяч рублей и акциями нефинансовых организаций в размере 21 071 тысячи рублей.

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

Таблица 10.1 Средства в кредитных организациях и банках нерезидентов

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2018г.			На 31 декабря 2017г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	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	6 832 387	9	6 832 378	5 532 643	-	5 532 643
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	1 786 014	-	1 786 014	1 801 992	-	1 801 992
4	Прочее	27	-	27	113	-	113
5	Итого	8 628 428	9	8 628 419	7 344 748	-	7 344 748

10.1.1 По состоянию на 31 декабря 2018 года у некредитной финансовой организации были остатки в одной кредитной организации (31 декабря 2017 года: в одной кредитной организации). Совокупная сумма этих средств составляла 8 628 428 тысяч рублей (31 декабря 2017 года: 7 344 748 тысяч рублей).

10.1.2. По состоянию на 1 января 2017 года финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости представлены средствами в клиринговых организациях, предназначенными для исполнения обязательств, допущенных к клирингу и индивидуального клирингового обеспечения в размере 6 391 079 тысяч рублей, средствами в клиринговых организациях, предназначенными для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) в размере 10 000 тысяч рублей, сделками обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами в размере 2 908 015 тысяч рублей и прочими средствами в размере 1 054 тысяч рублей.

10.1.3 По состоянию на 1 января 2017 года у некредитной финансовой организации был остаток в двух кредитных организациях, совокупная сумма остатков в которых превышала 10% от средств в кредитных организациях и банках нерезидентов. Сумма средств в этих организациях составляла 9 310 148 тысяч рублей.

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 10.2 Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2017 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:	6 391 079	10 000	2 908 015	1 054	9 310 148
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 391 079	10 000	2 908 015	1 054	9 310 148
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	975 987 827	-	339 839 403	468 318	1 316 295 548
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	975 987 827	-	339 839 403	468 318	1 316 295 548
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(977 250 722)	-	(340 945 426)	(468 807)	(1 318 664 955)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(977 250 722)	-	(340 945 426)	(468 807)	(1 318 664 955)
7	Прочие изменения, в том числе:	404 459	-	-	(452)	404 007

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
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	404 459	-	-	(452)	404 007
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	5 532 643	10 000	1 801 992	113	7 344 748
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 532 643	10 000	1 801 992	113	7 344 748

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	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:	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	Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	9	9
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9	9

10.3.1. Движение резерва под обесценение по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2017 год отсутствует.

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 2018г.		На 31 декабря 2017г.	
		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%-7,11%	6-12 дней	6,7%-7,25%	5 дней

10.4.1. По состоянию на 1 января 2017 года контрактные процентные ставки по сделкам обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами составлял 5%-10,41%. Временной интервал сроков погашения по сделкам составлял 4 дня.

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 2018г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4
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 2018 года не производились (2017 год: не производились).

11.1.3. По состоянию на 1 января 2017 года займы выданные и прочие размещенные средства были полностью представлены сделками обратного репо с некредитными финансовыми организациями.

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

Таблица 11.2 Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств за 2017 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:	35 980	35 980
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	35 980	35 980
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	9 489 900	9 489 900
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9 489 900	9 489 900
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(9 525 880)	(9 525 880)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(9 525 880)	(9 525 880)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-

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

Таблица 12.1 Дебиторская задолженность

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2018г.		На 31 декабря 2017г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	41	41	-	-
2	Дебиторская задолженность клиентов	62	62	527	527
3	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	10 188	10 188	146	146
4	Итого	10 291	10 291	673	673

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по оказанным услугам в рамках брокерской деятельности в сумме 62 тысячи рублей (на 31 декабря 2017 года: 527 тысяч 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 2018 год

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
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	249 119 102	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	249 119 102	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

Таблица 12.2 Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2017 год

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	26	44	502	572
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	26	44	502	572
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	57 635	472 338 354	1 041 460 507	481 564 816	1 995 421 312
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	57 635	472 338 354	1 041 460 507	481 564 816	1 995 421 312
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(57 108)	(472 338 380)	(1 041 472 946)	(481 565 318)	(1 995 433 752)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(57 108)	(472 338 380)	(1 041 472 946)	(481 565 318)	(1 995 433 752)
7	Прочие изменения, в том числе:	-	-	12 541	-	12 541
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	12 541	-	12 541
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	527	-	146	-	673
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	527	-	146	-	673

12.2.1 В прочую дебиторскую задолженность по состоянию на 31 декабря 2018 года входят расчеты по начисленным доходам по акциям в размере 41 тысячи рублей (на 31 декабря 2017 года: отсутствовали).

Таблица 12.3 Выверка изменений резерва под обесценение дебиторской задолженности за 2018 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	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-

12.3.1. Движение резерва под обесценение дебиторской задолженности за 2017 год отсутствует.

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 2017 года	1 663	1 663
2	Накопленная амортизация	(541)	(541)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2017 года	1 122	1 122
4	Поступление	2 290	2 290
5	Затраты на создание	4 049	4 049
6	Амортизационные отчисления	(534)	(534)
7	Балансовая стоимость на 1 января 2018 года	6 927	6 927
8	Стоимость (или оценка) на 1 января 2018 года	8 002	8 002
9	Накопленная амортизация	(1 075)	(1 075)
10	Балансовая стоимость на 1 января 2018 года	6 927	6 927
11	Затраты на создание	1 450	1 450
12	Амортизационные отчисления	(2 303)	(2 303)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	6 074	6 074
14	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2018 года	9 452	9 452
15	Накопленная амортизация	(3 378)	(3 378)
16	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	6 074	6 074

Примечание 19. Основные средства

Таблица 19.1 Основные средства

Номер строки	Наименование показателя	Офисное и компьютерное оборудование	Итого
1	2	3	4
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2017 года	788	788
2	Накопленная амортизация	(597)	(597)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2017 года	191	191
4	Амортизационные отчисления	(47)	(47)
5	Балансовая стоимость на 1 января 2018 года	144	144
6	Стоимость (или оценка) на 1 января 2018 года	497	497
7	Накопленная амортизация	(353)	(353)
8	Балансовая стоимость на 1 января 2018 года	144	144
9	Амортизационные отчисления	(47)	(47)
10	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	97	97
11	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2018 года	238	238
12	Накопленная амортизация	(141)	(141)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	97	97

Примечание 20. Прочие активы

Таблица 20.1 Прочие активы

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2018г.	На 31 декабря 2017г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	47	2 710
2	Расчеты по социальному страхованию	189	83
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 595	3 514
4	Итого	1 831	6 307

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 2018г.	На 31 декабря 2017г.
1	2	3	4
1	Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	-	13
2	Обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	14 781	408
3	Итого	14 781	421

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 14 781 тысяч рублей (на 31 декабря 2017 года: 408 тысяч рублей).

21.1.3. Перезаложенное обеспечение, которое некредитная финансовая организация обязана вернуть отсутствует (на 31 декабря 2017 года: отсутствует).

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

Таблица 23.1 Средства клиентов

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2018г.	На 31 декабря 2017г.
1	2	3	4
1	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3 405 994	2 764 179
2	Итого	3 405 994	2 764 179

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 2018г.	На 31 декабря 2017г.
1	2	3	4
1	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе	3 355 912	2 758 095
2	Обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	-	-
3	сделки репо	-	-
4	Итого	3 355 912	2 758 095

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 2018 года и 31 декабря 2017 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 2018г.		На 31 декабря 2017г.	
		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%	12 - 28 дней	0,04%	28 дней

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

Таблица 26.1 Кредиторская задолженность

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2018г.	На 31 декабря 2017г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1 883	-
2	Кредиторская задолженность перед депозитариями	2 279	3 720
3	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	10 172	-
4	Расчеты с клиринговыми организациями	-	884
5	Прочая кредиторская задолженность	2 302	823
6	Итого	16 636	5 427

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 2018г.	На 31 декабря 2017г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	16 212	11 166
2	Расчеты по социальному страхованию	2 891	2 509
3	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованному отпуску	335	1 861
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	-	1 668
5	Итого	19 438	17 204

Примечание 30. Капитал

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2018 года составляет 727 090 тысяч рублей (на 31 декабря 2017 года: 727 090 тысяч рублей). Уставный капитал Компании представляет собой зарегистрированные и оплаченные доли участников.

30.1.2. На внеочередном общем собрании участников Компании, состоявшемся 19 сентября 2017 года (протокол собрания 19/06-2017-СУ) было принято решение об увеличении уставного капитала Компании с 97 090 тысяч рублей до 727 090 тысяч рублей на 630 000 тысяч рублей за счет имущества Компании. Сумма увеличения не превышает разницу между стоимостью чистых активов Компании и суммой уставного капитала и резервного фонда Компании.

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. В течение 2018 года и 2017 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

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

31.4. На 31 декабря 2018 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляла 2 029 604 тысячи рублей (на 31 декабря 2017 года: 1 823 565 тысяч рублей).

Примечание 32. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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
6	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	-	-
7	Итого	(84 059)	93 722	9 663

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 2017 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:	353 916	(140 195)	213 721
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	353 916	(140 195)	213 721
3	Финансовые обязательства, в том числе:	(13)	(89 362)	(89 375)
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	(13)	-	(13)
5	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	-	(89 362)	(89 362)
6	Итого	353 903	(229 557)	124 346

Примечание 34. Процентные доходы

Таблица 34.1 Процентные доходы

Номер строки	Наименование показателя	2018 г.	2017 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	92 590	117 965
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	88 370	113 900
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	288	1 496
4	прочее	3 932	2 569
5	Итого	92 590	117 965

Примечание 37. Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

Таблица 37.1 Анализ изменений резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	3	4
1	Резерв под обесценение на 1 января 2018	-	-
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	9	9
3	Резерв под обесценение на 31 декабря 2018	9	9

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	2018 г.	2017 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(385 728)	(1 923)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	406 770	(51 452)
3	Итого	21 042	(53 375)

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1 Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Номер строки	Наименование показателя	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3	4
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
1	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	150 764	209 545
2	Итого	150 764	209 545

Примечание 42. Расходы на персонал

Таблица 42.1 Расходы на персонал

Номер строки	Наименование показателя	2018 г.	2017 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	144 809	242 626
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	19 210	20 928
3	Расходы по пенсионному плану	5 921	5 830
4	Итого	169 940	269 384

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2018 год включают, в том числе, расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 124 540 тысяч рублей (за 2017 год: 246 531 тысячи рублей) и расходы по выплате выходных пособий в размере 19 742 тысяч рублей (за 2017 год: не выплачивались).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 31 декабря 2018 год включают, в том числе, установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 19 210 тысяч рублей (за 2017 год: 20 928 тысяч рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Таблица 43.1 Прямые операционные расходы

Номер строки	Наименование показателя	2018 г.	2017 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	18 094	21 883
2	Расходы на технические услуги	1 079	697
3	Итого	19 173	22 580

Примечание 44. Процентные расходы

Таблица 44.1 Процентные расходы

Номер строки	Наименование показателя	2018 г.	2017 г.
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	8 961	8 066
2	Итого	8 961	8 066

Примечание 46. Общие и административные расходы

Таблица 46.1 Общие и административные расходы

Номер строки	Наименование показателя	2018 г.	2017 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	13 755	8 652
2	Амортизация основных средств	47	47
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	2 303	535
4	Расходы по операционной аренде	946	1 506
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	504	502
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	3 724	2 863
7	Расходы по страхованию	142	126
8	Расходы на юридические и консультационные услуги	6 554	6 662
9	Представительские расходы	992	1 725
10	Транспортные расходы	2 447	2 295
11	Командировочные расходы	4 535	5 209
12	Штрафы, пени	51	3
13	Расходы на услуги банков	1 214	1 278
14	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	4 414	4 905
15	Прочие административные расходы	25 804	20 867
16	Итого	67 432	57 175

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Таблица 47.1 Прочие доходы

Номер строки	Наименование показателя	2018 г.	2017 г.
1	2	3	4
1	Прочие доходы	-	10
2	Итого	-	10

Таблица 47.2 Прочие расходы

Номер строки	Наименование показателя	2018 г.	2017 г.
1	2	3	4
1	Прочие расходы	374	1 293
2	Итого	374	1 293

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	2018 г.	2017 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	28 701	22 567
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(8)	2 367
3	Итого, в том числе:	28 693	24 934
4	расходы (доходы) по налогу на прибыль	28 693	24 934

48.1 Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2018 году составляла 20% процентов (в 2017 году: 20% процентов).

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

Номер строки	Наименование показателя	2018 г.	2017 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	9 850	47 822
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2018 год: 20 %; 2017 год: 20%)	1 970	9 564
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	26 723	15 370
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(486)	(6 262)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	27 209	21 633
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	-	(1)
7	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	28 693	24 934

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

Номер строки	Наименование показателя	2017 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	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	301	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

Таблица 48.4 Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2017 год

Номер строки	Наименование показателя	2016 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	2017 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	1	(1)	-
2	Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период	102	(59)	43
3	Прочие привлеченные средства	78	(78)	-
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	851	(422)	429
5	Прочие обязательства	5 685	(1 870)	3 815
6	Производные финансовые инструменты	-	3	3
7	Общая сумма отложенного налогового актива	6 717	(2 427)	4 290
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	6 717	(2 427)	4 290
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	65	(60)	5
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	65	(60)	5
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	6 652	(2 367)	4 285
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	6 652	(2 367)	4 285

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 2018 года и 31 декабря 2017 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 2018 года и 31 декабря 2017 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 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	-	-

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 2017 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:	11 054	-	280 905
2	денежные средства на расчетных счетах	11 054	-	280 905
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 344 748	-	-
4	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	5 532 643	-	-
5	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	10 000	-	-
6	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	1 801 992	-	-
7	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	113	-	-
8	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	673	-	-
9	дебиторская задолженность клиентов	527	-	-
10	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	146	-	-

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 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 52.12 Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 31 декабря 2017 года

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Итого
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	291 959	-	291 959
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	29 375	-	29 375
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	29 375	-	29 375
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 344 894	527	7 345 421
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	7 344 748	-	7 344 748
6	дебиторская задолженность	146	527	673
7	Прочие активы	6 307	-	6 307
8	Итого активов	7 672 535	527	7 673 062
Раздел II. Обязательства				
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	408	13	421
10	финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	408	13	421
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 421	5 522 281	5 527 701
12	средства клиентов	-	2 764 179	2 764 179
13	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	2 758 095	2 758 095
14	кредиторская задолженность	5 421	6	5 427
15	Прочие обязательства	17 204	-	17 204

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Итого
1	2	3	4	5
16	Итого обязательств	23 033	5 522 294	5 545 326
17	Чистая балансовая позиция	7 649 502	(5 521 767)	2 127 736

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 52.13 Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31 декабря 2017 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:	421	421
2	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	13	13
3	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	408	408
4	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 764 179	2 764 179
5	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2 764 179	2 764 179
6	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 758 095	2 758 095
7	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	2 758 095	2 758 095
8	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	5 427	5 427
9	кредиторская задолженность перед депозитариями	3 720	3 720
10	расчеты с клиринговыми организациями	884	884
11	прочая кредиторская задолженность	823	823
12	Итого обязательств	5 528 122	5 528 122

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

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	Итого
1	2	3	4
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 52.14 Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2017 года

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства, в том числе:	291 959	291 959
2	денежные средства на расчетных счетах	291 959	291 959
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 344 748	7 344 748
4	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	5 532 643	5 532 643
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	1 801 992	1 801 992
7	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	113	113
8	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	673	673
9	дебиторская задолженность клиентов	527	527
10	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	146	146
11	Итого активов	7 637 380	7 637 380
Раздел II. Обязательства			
12	Финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	421	421
13	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	13	13
14	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	408	408
15	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 764 179	2 764 179
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2 764 179	2 764 179
17	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 758 095	2 758 095
18	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	2 758 095	2 758 095

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	Итого
1	2	3	4
19	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	5 427	5 427
20	кредиторская задолженность перед депозитариями	3 720	3 720
21	расчеты с клиринговыми организациями	884	884
22	прочая кредиторская задолженность	823	823
23	Итого обязательств	5 528 122	5 528 122
24	Итого разрыв ликвидности	2 109 258	2 109 258

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	Итого активов	2 500 845	57 941	6 355 648	8 914 434
Раздел II. Обязательства					
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	14 781	-	-	14 781
10	финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	14 781	-	-	14 781
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	234 023	189 043	6 355 476	6 778 542
12	средства клиентов	227 574	-	3 178 420	3 405 994
13	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	178 862	3 177 050	3 355 912
14	выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-
15	кредиторская задолженность	6 449	10 181	6	16 636
16	Итого обязательств	248 804	189 043	6 355 476	6 793 323
17	Чистая балансовая позиция	2 252 041	(131 102)	172	2 121 111

Таблица 52.15 Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31 декабря 2017 года

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	134 552	157 342	65	291 959
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	29 362	13	-	29 375
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	29 362	13	-	29 375
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 837 032	113	5 508 276	7 345 421
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 836 359	113	5 508 276	7 344 748
6	дебиторская задолженность	673	-	-	673
7	Итого активов	2 000 946	157 468	5 508 341	7 666 755
Раздел II. Обязательства					
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	421	-	-	421
9	финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	421	-	-	421

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Итого
1	2	3	4	5	6
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	14 920	8	5 512 773	5 527 701
11	средства клиентов	9 507	-	2 754 672	2 764 179
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	2 758 095	2 758 095
13	выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-
14	кредиторская задолженность	5 413	8	6	5 427
15	Итого обязательств	15 341	8	5 512 773	5 528 122
16	Чистая балансовая позиция	1 985 605	157 460	(4 432)	2 138 633

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 2018 год	Чувствительность капитала за 2018 год	Чувствительность чистого процентного дохода за 2017 год	Чувствительность капитала за 2017 год
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Рубль	100	100	14 306 / (14 306)	11 445 / (11 445)	23 376 / (23 376)	18 701 / (18 701)
2	Евро	100	100	(21 339) / 855	(17 071) / 684	(24 797) / 992	(19 838) / 794
3	Доллар США	100	100	-	-	(10 257) / (10 257)	(8 206) / (8 206)

Примечание 55. Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

Таблица 55.1 Контрактная и балансовая суммы требований по производным финансовым инструментам

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2018г.			На 31 декабря 2017г.		
		Условная основная сумма	Балансовая стоимость		Условная основная сумма	Балансовая стоимость	
			Актив	Обязательство		Актив	Обязательство
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	67 524	-	13
2	форварды	-	-	-	67 524	-	13
3	Итого	-	-	-	67 524	-	13

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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 Рыночные котировки (уровень 1)	Итого справедливая стоимость
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 56.1 Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 декабря 2017 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:	29 375	29 375
2	финансовые активы, в том числе:	29 375	29 375
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	29 375	29 375
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе	29 375	29 375
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков- нерезидентов	128	128
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	1	1
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	29 246	29 246
8	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	421	421
9	финансовые обязательства, в том числе:	421	421
10	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	421	421
11	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод, в том числе:	13	13
12	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	13	13
13	форварды	13	13
14	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	408	408

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 клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	6 832 378	6 832 378	6 832 378
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	1 786 014	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 участников клиринга	-	-	-
20	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3 405 994	3 405 994	3 405 994

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
21	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	3 355 912	3 355 912	3 355 912
22	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	3 355 912	3 355 912	3 355 912
23	кредиторская задолженность, в том числе:	16 636	16 636	16 636
24	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1 883	1 883	1 883
25	кредиторская задолженность перед депозитариями	2 279	2 279	2 279
26	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	10 172	10 172	10 172
27	прочая кредиторская задолженность	2 302	2 302	2 302

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 2017 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:	7 637 380	7 637 380	7 637 380
2	денежные средства, в том числе:	291 959	291 959	291 959
3	денежные средства на расчетных счетах	291 959	291 959	291 959
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 345 421	7 345 421	7 345 421
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	7 344 748	7 344 748	7 344 748
6	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	5 532 643	5 532 643	5 532 643
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	1 801 992	1 801 992	1 801 992
9	прочее	113	113	113
10	дебиторская задолженность, в том числе:	673	673	673
11	дебиторская задолженность клиентов	527	527	527
12	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	146	146	146
13	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	5 527 701	5 527 701	5 527 701
14	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 527 701	5 527 701	5 527 701
15	средства клиентов, в том числе:	2 764 179	2 764 179	2 764 179
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2 764 179	2 764 179	2 764 179
17	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	2 758 095	2 758 095	2 758 095
18	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	2 758 095	2 758 095	2 758 095
19	кредиторская задолженность, в том числе:	5 427	5 427	5 427
20	кредиторская задолженность перед депозитариями	3 720	3 720	3 720
21	расчеты с клиринговыми организациями	884	884	884
22	прочая кредиторская задолженность	823	823	823

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

Таблица 56.7 Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2017 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	7 071	7 071	7 071
2	Итого	7 071	7 071	7 071

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 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 в бухгалтерском балансе Компании 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.

Таблица 57.1 Финансовые инструменты, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие обеспеченного правовой защитой генерального соглашения о взаимозачете либо аналогичного соглашения, на 31 декабря 2017 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:	1 801 992	-	1 801 992	1 801 992	-	1 801 992
2	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 801 992	-	1 801 992	1 801 992	-	1 801 992
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 801 992	-	1 801 992	1 801 992	-	1 801 992

По состоянию на 31 декабря 2017 года в составе финансовых активов на бухгалтерском балансе отражены средства в кредитных операциях и банках – нерезидентах в размере 1 801 992 тыс. рублей, подпадающие под действие обеспеченного правовой защитой генерального соглашения о взаимозачете. В качестве обеспечения по данным размещенным средствам Компанией получены финансовые инструменты стоимостью 2 585 782 тыс. рублей. 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 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 амортизированной стоимости, в том числе:	3 355 912	3 417 590	6 773 502
5	средства клиентов	-	3 405 994	3 405 994
6	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3 355 912	-	3 355 912
7	кредиторская задолженность	-	11 596	11 596

Таблица 58.1 Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2017 года

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5
1	Денежные средства	-	280 905	280 905
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	527	527
3	дебиторская задолженность	-	527	527
4	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	13	13
5	финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	13	13
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 758 095	2 766 328	5 524 423
7	средства клиентов	-	2 764 179	2 764 179
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 758 095	-	2 758 095
9	кредиторская задолженность	-	2 149	2 149

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 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 58.2 Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2017 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:	-	-	210 769	210 769
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	-	-	210 122	210 122
3	процентные доходы	-	-	2 570	2 570
4	дивиденды и доходы от участия	-	-	-	-
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	-	(1 923)	(1 923)
6	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	209 546	209 546
7	Расходы на персонал	-	(21 315)	-	(21 315)
8	Прямые операционные расходы	-	-	(8 075)	(8 075)
9	Процентные расходы	(7 158)	-	-	(7 158)
10	Общие и административные расходы	(148)	-	(12 819)	(12 967)

Таблица 58.3 Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2018г.	На 31 декабря 2017г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	22 167	20 177
2	Обязательства по пенсионному обеспечению	1 241	1 138
3	Долгосрочные вознаграждения	-	-
4	Выходные пособия	-	-
5	Выплаты на основе долевого инструмента	-	-

Генеральный директор

/Голощапова П.В.
«29» марта 2019 г.