



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Акционерам Акционерного общества Управляющая компания
«Прогрессивные инвестиционные идеи»**

Мнение

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества Управляющая компания «Прогрессивные инвестиционные идеи» (ОГРН 1067760723546; местонахождение: г. Москва), состоящей из бухгалтерского баланса не-кредитной финансовой организации на 31 декабря 2019 года, отчета о финансовых резуль-татах не-кредитной финансовой организации за 2019 год; отчета об изменениях собствен-ного капитала не-кредитной финансовой организации за 2019 год; отчета о потоках денеж-ных средств не-кредитной финансовой организации за 2019 год; примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности не-кредитной финансовой организации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акцио-нерного общества Управляющая компания «Прогрессивные инвестиционные идеи» по со-стоянию на 31 декабря 2019 года, а также его финансовые результаты и движение денеж-ных средств за 2019 год, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финан-совой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность, согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Акционерному обще-ству Управляющая компания «Прогрессивные инвестиционные идеи» (далее – АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи») в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Сове-том по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами вы-полнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями профессио-нальной этики.

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

Ответственность руководства АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

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

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

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

Аудитор:



И.В. Петренко

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000010 (нового образца), выдан на основании Решения № 21 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 14.10.2011 г., на неограниченный срок)

ООО Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива»

Местонахождение: Российская Федерация, г. Москва

Основной государственный регистрационный номер 1027700305412

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

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

Генеральный директор

«23» марта 2020 г.



Т.Г. Гринько

Приложение 1
к Указанию Банка России от 5 сентября 2016 года № 4128-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер (порядковый номер)
45296593000	98322310	1067760723546	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31 декабря 2019 г.

Акционерное общество Управляющая компания "Прогрессивные инвестиционные идеи"
(АО УК "Прогрессивные инвестиционные идеи")

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1

Код формы по ОКУД: 0420002

Год

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	422 042	543 603
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	6	341 051	583 574
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	341 051	583 574
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		10	10
7	долевые инструменты	9	10	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 712 951	2 008 955
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	840	152 400
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	829	-
11	дебиторская задолженность	12	1 711 282	1 856 555
17	Нематериальные активы	18	13 023	12 167
18	Основные средства	19	20 640	4 939

1	2	3	4	5
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	-	-
20	Отложенные налоговые активы	48	7 299	7 985
21	Прочие активы	20	6 197	10 847
22	Итого активов		2 523 213	3 172 080
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		18 767	270
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	18 560	-
30	кредиторская задолженность	26	207	270
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	278 372	382 915
34	Отложенные налоговые обязательства	48	32 721	31 801
36	Прочие обязательства	29	49 720	51 620
37	Итого обязательств		379 580	466 606
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	9 991	9 991
40	Резервный капитал	30	500	500
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		2 133 142	2 694 983
52	Итого капитала		2 143 633	2 705 474
53	Итого капитала и обязательств		2 523 213	3 172 080

Директор
(должность руководителя)

(подпись)

Андрей Анатольевич Мордавченков
(инициалы, фамилия)

"19" марта 2020 г.



Приложение 2

к Указанию Банка России от 5 сентября 2016 года № 4128-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер (порядковый номер)
45296593000	98322310	1067760723546	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2019 г.

Акционерное общество Управляющая компания "Прогрессивные инвестиционные идеи"
(АО УК "Прогрессивные инвестиционные идеи")

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1

Код формы по ОКУД: 0420003

Год

(руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		74 269	207 316
2	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	32	7 434	117 484
4	процентные доходы	34	66 277	93 726
5	дивиденды и доходы от участия		5	12 352
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	72
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	1 003	(17 302)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(412)	1 068
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	(38)	(85)

1	2	3	4	5
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	2 455 850	2 421 677
16	Расходы на персонал	42	(348 916)	(337 023)
17	Прямые операционные расходы	43	(26 001)	(21 808)
18	Процентные расходы	44	(2 340)	(1)
20	Общие и административные расходы	46	(41 368)	(37 767)
22	Прочие доходы	47	270	227
23	Прочие расходы	47	(714)	(329)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		2 111 050	2 232 292
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(422 891)	(444 754)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(421 285)	(424 831)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(1 606)	(19 923)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		1 688 159	1 787 538
Раздел II. Прочий совокупный доход				
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		-	-
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		1 688 159	1 787 538

Директор
(должность руководителя)

(подпись)

Андрей Анатольевич Мордавченков
(инициалы, фамилия)

"19" марта 2020 г.



Приложение 3
к Указанию Банка России от 5 сентября 2016 года № 4128-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер (порядковый номер)
45296593000	98322310	1067760723546	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2019 г.

Акционерное общество Управляющая компания "Прогрессивные инвестиционные идеи"
(АО УК "Прогрессивные инвестиционные идеи")

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	6	17	18
1	Остаток на 1 января 2018 г.		9 991	500	2 557 445	2 567 936
4	Остаток на 1 января 2018 г., пересмотренный		9 991	500	2 557 445	2 567 936
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	1 787 538	1 787 538
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	(1 650 000)	(1 650 000)
15	Остаток на 31 декабря 2018 г.		9 991	500	2 694 983	2 705 474
15.1	Остаток на 1 января 2019 г.		9 991	500	2 694 983	2 705 474
18	Остаток на 1 января 2019 г., пересмотренный		9 991	500	2 694 983	2 705 474
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	1 688 159	1 688 159
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	(2 250 000)	(2 250 000)
29	Остаток на 31 декабря 2019 г.		9 991	500	2 133 142	2 143 633

Директор
(должность руководителя)

Андрей Анатольевич Мордавченков
(инициалы, фамилия)

"19" марта 2020 г.



Приложение 4

к Указанию Банка России от 5 сентября 2016 года № 4128-У
«О внесении изменений в Положение Банка России от 3
февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт
бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской
(финансовой) отчетности профессиональных участников
рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов,
организаторов торговли, центральных контрагентов,
клиринговых организаций, специализированных депозитариев
инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и
негосударственного пенсионного фонда, управляющих
компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного
фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро
кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств,
страховых брокеров»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер (порядковый номер)
45296593000	98322310	1067760723546	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2019 г.

Акционерное общество Управляющая компания "Прогрессивные инвестиционные идеи"
(АО УК "Прогрессивные инвестиционные идеи")

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1

Код формы по ОКУД: 0420005

Год

(руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2019 г.	За 2018 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		251 050	32 000
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		-	(4 544)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		2 602 648	2 306 615
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(49 926)	(56 642)
5	Проценты полученные		66 739	102 552
6	Проценты уплаченные		(2 223)	(1)
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		5	12 352
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(348 622)	(324 583)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(4 647)	(4 840)
11	Уплаченный налог на прибыль		(525 828)	(248 523)

1	2	3	4	5
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		938	603
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		1 990 134	1 814 989
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(1 079)	(5 005)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(2 002)	(8 286)
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		150 000	3 053 249
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	(2 767 103)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		146 919	272 855
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
34	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	1 000
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	(1 000)
39	Выплаченные дивиденды		(2 250 000)	(1 650 000)
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(7 973)	-
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(2 257 973)	(1 650 000)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(120 920)	437 844
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(412)	792
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	543 752	105 116
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	422 420	543 752

Директор
(должность руководителя)

(подпись)

Андрей Анатольевич Мордавченков
(инициалы, фамилия)

"19" марта 2020 г.



Примечания

**к Годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества Управляющая компания
«Прогрессивные инвестиционные идеи»
(АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»)
за 2019 год**

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-00875; 045-11160-001000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия; Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	04.05.2012; 08.04.2008
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами; Деятельность по управлению ценными бумагами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	НЕТ
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Непубличное акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Общество с ограниченной ответственностью "АС АУДИТ", Гавриленко Анатолий Григорьевич
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	г. Москва, ул. Сергея Макеева, д. 13, 2 этаж, комната № 15, помещение XIV
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	НЕТ
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	НЕТ
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	НЕТ
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	117556, Россия, город Москва, Варшавское шоссе, дом 95, корпус 1, этаж 2, комната 83 в помещении XXX
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	117556, Россия, город Москва, Варшавское шоссе, дом 95, корпус 1, этаж 2, комната 83 в помещении XXX
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	32
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	ТЫС. РУБ.

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	Главными существенными внешними факторами, влияющими на деятельность компании, и определяющими финансовые результаты, в настоящий момент являются ожидания готовности мировых центральных банков реагировать на экономические вызовы монетарными методами - программами количественного смягчения, выкупа облигаций с рынка и др. Это способствует росту акций как на развитых, так и на развивающихся рынках, поощряя кэрри трейд и принятие риска. Однако, по итогам года, проявляются тревожные перспективы изменения траектории роста мировой экономики на фоне возможного распространения китайского коронавируса, и связанного с ним разрыва транспортных и производственных связей по всему миру. Замедление экономики Китая может спровоцировать снижение спроса на "коммодитис", и общему падению деловой активности по всему миру. Кроме того, отсутствие коррекции на фондовых рынках после длительного подъёма индексов, потенциально провоцирует усиление негативной реакции при финансовом делевердже и обвале. В этих условиях, управляющая компания должна особое внимание уделить балансу рисков.

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с отраслевыми стандартами учета (ОСБУ), в частности в соответствии с 532-П, на основе правил учета, представленных в учетной политике. Несмотря на отсутствие отдельных Примечаний, таблиц к отчетности, строк и столбцов их нумерация сохранена в соответствии с нумерацией, указанной в Положении 532-П. В связи с уточнением методики формирования отдельных показателей отчетности сопоставимые данные за прошлый период были несущественно скорректированы.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости за исключением торговых ценных бумаг, финансовых активов, классифицированных как отражаемые по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков, а также суммы кредитных убытков от обесценения финансовых активов, классифицированных как отражаемые по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Нет реклассификации сравнительных сумм
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Нет реклассификации сравнительных сумм
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Нет реклассификации сравнительных сумм
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок.	В отчетном периоде исправлений существенных ошибок, ретроспективного пересчета, реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода не производилось.

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Ожидаемые кредитные убытки. МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Модель предусматривает «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента их первоначального признания. На практике Организация учитывает мгновенные убытки, связанные с ожидаемыми кредитными убытками за двенадцать месяцев, при первоначальном признании финансовых активов, которые не являются обесцененными кредитными активами (или ожидаемым кредитным убытком за весь срок действия для торговой дебиторской задолженности). В тех случаях, когда имело место значительное увеличение кредитного риска, обесценение оценивается с использованием кредитных убытков за весь срок действия кредита, а не кредитным убытком за двенадцать месяцев. Вероятность дефолта для расчета величины ожидаемых кредитных убытков рассчитывается на основе мотивированного суждения и профессиональных методов оценки. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность различных толкований. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих расходов по налогу на прибыль, и отражается в консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующего налогового зачета. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налогового зачета, вероятных к возникновению в будущем, основано на ожиданиях руководства, которые считаются разумными в текущих условиях. Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночных данных в целях расчета справедливой стоимости требуется профессиональное суждение. Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые не котируются на активных рынках, определяется с применением методов оценки. Насколько это применимо, в моделях используется только имеющаяся рыночная информация, скорректированная с учетом кредитного качества контрагентов, однако некоторые области требуют прочих оценок руководства. Изменения в оценке этих факторов могут повлиять на отражаемую в отчетности справедливую стоимость. Российская Федерация, где Организация осуществляет свою деятельность, все еще имеет некоторые характерные черты развивающегося рынка, а экономические условия все еще ограничивают объемы деятельности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать вынужденные кризисные продажи активов и, таким образом, иногда они могут не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. Руководство использует всю доступную рыночную информацию для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов.
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).	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства приводится в соответствующих примечаниях.

1	2	3	4
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	При первоначальном признании финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости. Впоследствии организация классифицирует финансовые активы как оцениваемые по амортизированной стоимости, справедливой стоимости через прочий совокупный доход или справедливой стоимости через прибыль или убыток исходя из бизнес-модели и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками, согласно МСФО 9. Методики определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна информация о рыночных ценах сделок, включают в себя модели дисконтированных денежных потоков, модели, основанные на данных об аналогичных операциях, совершаемых на рыночных условиях, или на финансовых показателях объекта инвестиций. Для расчетов с помощью данных методик оценки может оказаться необходимым сформировать суждения, не подтвержденные наблюдаемыми рыночными данными. Метод эффективной процентной ставки применяется ко всем финансовым инструментам за исключением финансовых инструментов, по которым разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Эффективная ставка процента по финансовым инструментам с переменной или плавающей процентной ставкой пересматривается в дату установления новой процентной ставки, предусмотренной условиями договора. Организация признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Переоценка финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости, начисление процентных доходов и расходов, расчет амортизированной стоимости компании производится на дату операции и конец месяца. Финансовые обязательства после первоначально признания оцениваются по амортизированной стоимости за исключением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или наибольшей из величин: суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки или первоначально признанной суммы, согласно требованиям МСФО 9. Функциональной валютой Организации является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Монетарные активы и обязательства пересчитываются в рубли по курсу на соответствующую отчетную дату. Положительные и отрицательные курсовые разницы отражаются на счетах прибыли и убытков. Влияние курсовых разниц на справедливую стоимость долевых ценных бумаг отражается как часть доходов или расходов от переоценки по справедливой стоимости.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Организация действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. Таким образом, предполагается, что у Организации нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля.	Российская Федерация была экономикой с гиперинфляцией до 2003 года. Организация не имеет активов, приобретенных до данного периода.

1	2	3	4
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименования МСФО, в соответствии с которыми производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	С 1 января 2018 года вступил в силу МСФО (IFRS) 16 «Аренда», выпущенный в январе 2016 года и вступающий в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты. Организация применяет модифицированный ретроспективный переход: актив в форме права пользования оценивается в сумме, равной обязательству. Основные отличия этого стандарта заключаются в том, что согласно МСФО (IFRS) 16 «Аренда» у арендатора исключается забалансовый учет аренды, так как по новым правилам операционная аренда (за исключением краткосрочной аренды и аренды малозначимых активов) будет отражаться как финансовая аренда. Данное изменение модели учета у арендатора, окажут влияние на отчетность. В бухгалтерском балансе будет отражаться право на использование актива в течение определенного периода времени и соответствующее обязательство по арендным платежам. На дату начала аренды арендатор оценивает обязательство по аренде величиной, равной приведенной стоимости будущих арендных платежей. В итоге в бухгалтерском балансе увеличивается сумма активов и обязательств. Меняется порядок представления расходов в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Платежи по аренде раскладываются на основные и дополнительные (проценты, которые начисляются в оценке общих платежей за «отсрочку уплаты»). Вместо арендных платежей, отражаемых как административные расходы, появляются «новые» амортизация (административные расходы) и процентные расходы. В итоге изменение учета аренды на протяжении срока ее действия приведет к тому, что в начале расходы будут признаваться в большей величине (процентные расходы). Эти изменения коснутся и классификации денежных потоков, в отчете о потоках денежных средств НФО. Выплаты основной суммы обязательства должны отражаться в финансовой деятельности, а выплата процентной составляющей в соответствии с учетной политикой НФО будут отражаться в операционной деятельности. В результате увеличиваются потоки от операционной деятельности при одновременном увеличении оттоков по финансовой деятельности.
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Разъяснение КР МСФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении налоговой позиции»; Долгосрочные вложения в ассоциированные или совместные предприятия (поправки к МСФО (IAS) 28); Внесение изменений в план, его сокращение или урегулирование обязательств по нему (поправки к МСФО (IAS) 19); Ежегодное усовершенствование МСФО: цикл 2015–2017 гг. – различные стандарты; Поправки к ссылкам в стандартах МСФО на Концептуальные основы представления финансовой отчетности; МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». Указанные новые стандарты и поправки к стандартам, как ожидается, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Организации.
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 средства и их эквиваленты являются активами, которые легко могут быть конвертированы в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. В категорию денежных средств и их эквивалентов Организация классифицирует следующие активы: - денежные средства на расчетных и специальных (корпоративных) счетах, открытых в кредитных организациях; - денежные средства размещенные по договору на поддержание минимального неснижаемого остатка (МНО) по расчетному счету; - денежные средства в кассе организации. Не включаются в категорию денежных средств и их эквивалентов следующие активы: - денежные средства, перечисленные брокеру для осуществления сделок купли-продажи ценных бумаг (в целях составления отчетности указанные активы отражаются в составе прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности); - денежные средства, размещенные в составе депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, включая депозиты «до востребования».

1	2	3	4
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах.	Организация классифицирует денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, как оцениваемые после даты выдачи (размещения) по амортизированной стоимости, исходя из бизнес-моделей, используемой некредитной финансовой организацией для управления финансовыми активами, и характеристик выданного (размещенного) займа или банковского вклада, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.	В случае, если инвестиционная стратегия в соответствии с бизнес-моделью Организации предполагает активную краткосрочную торговлю финансовыми инструментами в пределах заданного в Политике по рискам аппетита к риску, доходность генерирует спекулятивные операции по купле-продаже с горизонтом инвестирования до 12 месяцев, финансовые активы при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости, последующая оценка по справедливой стоимости через прибыль или убыток. К долговым ценным бумагам, классифицированным как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, применяется метод ЗСП.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.	В случае, если инвестиционная стратегия в соответствии с бизнес-моделью Организации предполагает инвестиции в инструменты и активы высокого качества, которые могут быть оперативно реализованы для получения средств на покрытие текущих потребностей Организации в ликвидности. Доходность генерируют как отдельные сделки покупки-продажи, так и денежные потоки, предусмотренные инструментом (выплаты дивидендов, процента, купона, номинала и т.д.), финансовые активы при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости, последующая оценка по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	В случае, если доходность генерируют предусмотренные инструментом денежные потоки (выплаты процента, купона, номинала и т.д.) финансовые активы при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости, последующая оценка по амортизированной стоимости.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия определяется внутренними документами Организации. Если некредитная финансовая организация осуществляет контроль над управлением акционерным обществом или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на деятельность акционерного общества, то акции таких акционерных обществ не подлежат последующей переоценке после первоначального признания. Стоимость акций, паев, номинированных в иностранной валюте, которые при приобретении отражаются на счете N 601 "Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах", определяется в рублях по официальному курсу на дату приобретения. Определение контроля, совместного контроля и значительного влияния осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Порядок признания и последующего учета прочих активов определяется соответствующими ОСБУ (МСФО) с учетом принципов, изложенных в Учетной политике.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Организация классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости, если Организация при первоначальном признании по собственному усмотрению классифицирует обязательства в данную категорию, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Организация классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии в соответствии с МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28. Если некредитная финансовая организация при первоначальном признании по собственному усмотрению классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов.

1	2	3	4
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая текущая стоимость только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Право на проведение зачета (а) не должно быть обусловлено событием в будущем и (б) должно иметь юридическую силу во всех следующих обстоятельствах: (i) в коде обычной деятельности; (ii) в случае неисполнения обязательства (iii) в случае несостоятельности или банкротства.
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)	Бухгалтерский учет хеджирования потоков денежных средств осуществляется, если Организация определила отношения хеджирования между инструментом хеджирования и объектом хеджирования во внутренних документах. Отношения хеджирования определяются в начале хеджирования.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Бухгалтерский учет хеджирования справедливой стоимости осуществляется, если Организация определила отношения хеджирования между инструментом хеджирования и объектом хеджирования во внутренних документах. Отношения хеджирования определяются в начале хеджирования.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Бухгалтерский учет хеджирования чистых инвестиций в иностранные подразделения осуществляется, если Организация определила отношения хеджирования между инструментом хеджирования и объектом хеджирования во внутренних документах. Отношения хеджирования определяются в начале хеджирования.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционное имущество (собственность) – это не используемая в основной деятельности Организации недвижимость (земельный участок или здание, либо часть здания, либо и то и другое), удерживаемое (собственником либо арендатором в качестве актива в форме права пользования) и предназначенное для получения арендных платежей (за исключением платежей по договорам финансовой аренды (лизинга), доходов от прироста стоимости этого имущества, или того и другого, но не для использования в качестве средства труда, в административных или управленческих целях, продажа которого в течение 12 месяцев с даты классификации в качестве инвестиционного имущества, не кредитной финансовой организацией не планируется). После первоначального признания инвестиционное имущество не кредитная финансовая организация учитывает по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
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	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, определяются на основе мотивированного суждения в соответствии с МСФО 40.

1	2	3	4
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 признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект. Суждения в соответствии с МСФО 40.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Здания и сооружения учитываются по справедливой стоимости и переоцениваются на регулярной основе. Остальные группы объектов основных средств учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения. Минимальная стоимость объекта превышает 40 000 рублей
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Применяется линейный метод амортизации
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	1 группа - 13 месяцев; 2 группа - 25 месяцев; 3 группа - 37 месяцев; 4 группа - 61 месяц; 5 группа - 85 месяцев; 6 группа - 121 месяц; 7 группа - 181 месяц
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальные активы (НМА) Организации имеют определенный срок полезного использования и, в основном, включают неисключительные права на программное обеспечение и капитализированные расходы на программное обеспечение.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	После первоначального признания нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы амортизируются на основании линейного метода и оцениваются на предмет обесценения в случае наличия признаков обесценения данных активов.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Организация не имеет нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Сроки амортизации НМА определяются исходя из фактических сроков использования актива.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные организацией на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Организации на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: Нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; Начисления амортизации по всем группам нематериальных активов осуществляется линейным методом.

1	2	3	4
			организация может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; организация располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; организация способна надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплата по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Расходы на заработную плату, взносы в Государственный пенсионный фонд и фонд социального страхования Российской Федерации, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные листы, пенсии, премии и нележные льготы начисляются в году, когда соответствующие работы были выполнены сотрудниками Организации. Порядок признания обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска, порядок признания их изменений в течение отчетного периода, а также порядок их оценки не кредитная финансовая организация при необходимости определяет в соответствии с Положением 489-П: - обязанность по представлению отпусков и выплат за время нахождения в отпуске средней заработной платы предусмотрена трудовым законодательством Российской Федерации; - в трудовых договорах с сотрудниками предусмотрена обязанность работодателя по представлению отпуска и определена его продолжительность; Для оценки обязательства по оплате ежегодного отпуска применяется следующая методика: По каждому работнику на последний день отчетного месяца: 1) рассчитывается средний дневной заработок исходя из выплат, начисленных работнику за 12 календарных месяцев, заканчивающихся отчетной датой; 2) рассчитывается количество неиспользованных дней отпуска на эту отчетную дату; 3) определяется сумма отпусков, причитающихся работнику за все неиспользованные на отчетную дату дни отпуска, по формуле 4) рассчитывается сумма страховых взносов с причитающейся работнику суммы отпусков по тарифам, которые применяются к выплатам работнику с 1-го числа следующего отчетного периода. Например, если превышены предельные величины для начисления страховых взносов или если со следующего отчетного года повышены тарифы страховых взносов, это учитывается при расчете: 5) складывается сумма отпусков и взносов - это и будет величина оценочного обязательства по одному работнику.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Пенсионные планы с установленными выплатами Организацией не используются
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, которые не ограничены фиксируемыми платежами, Организацией не используются

1	2	3	4
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	Объекты основных средств, нематериальных активов, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, признаются в кредитной финансовой организацией долгосрочными активами, предназначенными для продажи, если возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования, при одновременном выполнении следующих условий: дополнительный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; руководителем организации (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом кредитной финансовой организации принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; организация ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; действия некредитной финансовой организации, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плана продажи) или его отмена не планируются.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются при наличии у организации обязанности (правовой или обусловленной практикой), возникшей в результате какого-либо прошлого события. При этом представляется вероятным, что для урегулирования этой обязанности организации потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и возможно выполнить надежную оценку величины этой обязанности.
39	МСФО (IAS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	В соответствии с п. 26 МСФО (IFRS) 16 на дату начала аренды арендатор оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена; или процентной ставки по заемным средствам, определенной на основании профессионального суждения. Обществу используется неизменная ставка дисконтирования, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок. При последующем учете обязательство по договору аренды оценивается обществом в соответствии с пунктом 36 МСФО (IFRS) 16 «Аренда». В случае изменения срока аренды или суммы арендных платежей обязательство по договору аренды переоценивается. Переоценка осуществляется на дату изменения срока аренды или суммы арендных платежей.
39.1	МСФО (IAS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	В соответствии МСФО (IFRS) 16 Организация не применяет п. 22 - 49 данного Стандарта и не признает актив в форме права пользования арендованным базовым активом и обязательство по будущим арендным платежам, в отношении для всех договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость и в отношении краткосрочной аренды. Низкой стоимостью признается сумма не более 375 000 руб. В этом случае Организация признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода равномерно в течение всего срока действия договора аренды. Не позднее последнего дня месяца расходы, начисленные за истекший месяц, отражаются в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками и подрядчиками. При классификации аренды в качестве краткосрочной арендатором учитывается планируемый срок аренды. Стоимость базовых активов, полученных в краткосрочную аренду, а также базовых активов, имеющих низкую стоимость, учитывается на внебалансовых счетах 91507 «Основные средства», полученные по договорам аренды» и 91508 «Другое имущество, полученное по договорам аренды».
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляется, если контрагент выполнил свои контрактные обязательства, и отражается по амортизированной стоимости
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал признается по номинальной стоимости акций. Эмиссионный доход представляет собой превышение взносов в уставный капитал над номинальной стоимостью выпущенных акций.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Если Организация выкупает собственные акции, собственные средства уменьшаются на величину уплаченной суммы, включая все дополнительные затраты по сделке, до момента реализации или погашения данных акций. В случае последующей продажи или перепродажи этих акций полученная сумма включается в собственные средства.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Формирование резервного капитала производится в соответствии с законодательством РФ и Уставом Организации

1	2	3	4
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату и которые, как ожидается, будут применены в период, когда будут восстановлены временные разницы или зачтены отложенные налоговые убытки. Отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые убытки отражаются в отчете о финансовом положении только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в составе собственных средств в том периоде, в котором они были объявлены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до того, как финансовая отчетность была утверждена к выпуску, отражается в примечании "События после отчетной даты."

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.			На 31 декабря 2018 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	33	-	33	72	-	72
3	Денежные средства на расчетных счетах	422 387	378	422 009	543 680	149	543 531
6	Итого	422 420	378	422 042	543 752	149	543 603

5.1.1. По состоянию на 31 декабря 2019 г. у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 2-х кредитных организациях (на 31 декабря 2018 г.: в 1-ой кредитной организации) с общей суммой денежных средств, превышающей лимит 100 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 422 387 тысяч рублей (на 31 декабря 2018 г.: 543 673 тысяч рублей), или 99,99 процентов от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2018 г.: 99,99 процента) превышающих лимит. Доля остатков денежных средств на 31.12.2019 в каждом из них составляет 4,5% и 95,5% (на 31.12.2018 доля одного из них составляет 99,99%) от общей суммы остатков.

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

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	422 042	543 603
4.1	Прочее	378	149
5	Итого	422 420	543 752

5.2.1 По строке прочее отражены суммы ожидаемых кредитных убытков, которые не учитываются при формировании «Отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации»

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
За 2019 год			
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2018 г., в том числе:	543 680	543 680
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	543 680	543 680
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	5 156 111	5 156 111
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 156 111	5 156 111
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(5 277 404)	(5 277 404)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(5 277 404)	(5 277 404)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2019 г., в том числе:	422 387	422 387
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	422 387	422 387
За 2018 год			
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2017 г., в том числе:	105 107	105 107
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	105 107	105 107
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	9 532 061	9 532 061
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9 532 061	9 532 061
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(9 093 488)	(9 093 488)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(9 093 488)	(9 093 488)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2018 г., в том числе:	543 680	543 680
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	543 680	543 680

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые
кредитные убытки по денежным средствам**

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
За 2019 год			
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	149	149
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	149	149
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	5 156	5 156
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 156	5 156
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(4 639)	(4 639)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(4 639)	(4 639)
31	Прочие изменения, в том числе:	(288)	(288)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(288)	(288)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	378	378
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	378	378
За 2018 год			
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 576	1 576
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 576	1 576
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 427)	(1 427)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 427)	(1 427)
36	Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	149	149
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	149	149

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	341 051	583 574
6	Итого	341 051	583 574

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

6.1.2. По состоянию на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. просроченные выплаты по долговым ценным бумагам отсутствуют, в связи с чем Таблица 52.1 не заполняется.

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	299 417	542 749
3	некредитных финансовых организаций	168 678	158 771
4	нефинансовых организаций	130 739	383 978
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	41 634	40 825
10	некредитных финансовых организаций	15 204	15 398
11	нефинансовых организаций	26 430	25 427
12	Итого	341 051	583 574

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

Таблица 9.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
4	Прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10	10
5	Итого	10	10

9.1.1 По состоянию на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. признаки обесценения по прочим долевым инструментам, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход отсутствуют.

**финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:
средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах**

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.			На 31 декабря 2018 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
		3	4	5	6	7	8
1	2						
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	781	1	780	151 994	31	151 963
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	60	-	60	437	-	437
13	Итого	841	1	840	152 431	31	152 400

10.1.1. По состоянию на 31 декабря 2019 г. у некредитной финансовой организации были остатки средств в 2-х кредитных организациях (на 31 декабря 2018 г.: в 1-ой кредитной организации) с общей суммой средств, превышающей лимит 100 тысяч рублей. Совокупная сумма этих средств составляла 770 тысяч рублей (на 31 декабря 2018 г.: 151 994 тысяч рублей) или 92,87 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях (на 31 декабря 2018 г.: 99,71 процентов).

По строке 2 на 31.12.2019 отражены начисленные проценты по сделкам МНО; на 31.12.2018 отражен депозит с начисленными процентами и проценты по сделкам МНО.
Доля остатков денежных средств на 31.12.2019 в каждом из них составляет 98,5% и 1,5% (на 31.12.2018 доля одного из них составляет 100%) от общей суммы остатков. Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям включают остатки на брокерском счете у брокера – некредитной организации.

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

10.1.3. По состоянию на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. просроченных средств в кредитных организациях нет, в связи с чем Таблица 52.4 не заполняется

10.1.4. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	12	14
За 2019 год				
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2018 г., в том числе:	151 994	437	152 431
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	151 994	437	152 431
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	62 012	623	62 635
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	62 012	623	62 635
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(213 225)	(1 000)	(214 225)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(213 225)	(1 000)	(214 225)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2019 г., в том числе:	781	60	841
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	781	60	841
За 2018 год				
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2017 г., в том числе:	422 222	53	422 275
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	422 222	53	422 275
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 853 684	32 398	2 886 082
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 853 684	32 398	2 886 082
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(3 123 912)	(32 014)	(3 155 926)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3 123 912)	(32 014)	(3 155 926)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2018 г., в том числе:	151 994	437	152 431
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	151 994	437	152 431

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные
убытки по средствам в кредитных организациях
и банках-нерезидентах**

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
За 2019 год			
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2018 г., в том числе:	31	31
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	31	31
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	5	5
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5	5
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(37)	(37)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(37)	(37)
31	Прочие изменения, в том числе:	2	2
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	2
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2019 г., в том числе:	1	1
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1
За 2018 год			
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	327	327
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	327	327
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(296)	(296)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(296)	(296)
36	Резерв под обесценение по состоянию на 31 декабря 2018 г., в том числе:	31	31
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	31	31

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0.50 - 5.90	13 - 62 дней	7.15	15 дней

**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:
займы выданные и прочие размещенные средства**

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.			На 31 декабря 2018 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	839	10	829	-	-	-
8	Итого	839	10	829	-	-	-

11.1.1. На 31 декабря 2019 г. по строке 6 отражен обеспечительный взнос по договорам аренды.

11.1.2. По состоянию на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. просроченные займы и прочие размещенные средства отсутствуют, в связи с чем Таблица 52.5 не заполняется.

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
За 2019 год			
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 093	1 093
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 093	1 093
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(251)	(251)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(251)	(251)
31	Прочие изменения, в том числе:	(3)	(3)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3)	(3)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2019 г., в том числе:	839	839
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	839	839
За 2018 год			
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2017 г., в том числе:	23 888	23 888
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	23 888	23 888
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 217	1 217
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	853	853
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	364	364
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(25 106)	(25 106)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(113)	(113)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(24 993)	(24 993)
21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:	(85)	(85)
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(85)	(85)
26	Изменение порядка определения оценочного убытка от обесценения, в том числе:	-	-
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(24 629)	(24 629)
29	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	24 629	24 629

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

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
За 2019 год			
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	12	12
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12	12
31	Прочие изменения, в том числе:	(2)	(2)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2)	(2)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	10	10
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10	10
За 2018 год			
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(4 972)	(4 972)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(4 972)	(4 972)
21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:	-	-
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(4 930)	(4 930)
24	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	4 930	4 930
26	Изменение порядка определения оценочного убытка от обесценения, в том числе:	4 835	4 835
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 835	4 835
31	Прочие изменения, в том числе:	137	137
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	95	95
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	42	42

финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.				На 31 декабря 2018 г.			
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8		
2	Дебиторская задолженность клиентов	27	-	27	25	-	25		
6	Прочая дебиторская задолженность	1 727 164	15 909	1 711 255	1 873 651	17 121	1 856 530		
7	Итого	1 727 191	15 909	1 711 282	1 873 676	17 121	1 856 555		

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по договору субаренды помещений в сумме 27 тыс.руб. (на 31 декабря 2018 г.: 25 тыс.руб.).

Прочая дебиторская задолженность включает задолженность по выплате вознаграждения по итогам 2019 года в сумме 1 727 129 тыс.руб. (на 31 декабря 2018 г.: 1 873 605 тыс.руб.), формируемой на счете бухгалтерского учета 479.

Прочая дебиторская задолженность по выплате вознаграждения включает лицензируемые виды деятельности:

Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами лицензия № 21-000-1-00875 полная балансовая стоимость

на 31.12.2018 составляет 1 870 667 тыс.руб., резерв под обесценения составил 17 121 тыс.руб.;

на 31.12.2019 составляет 1 725 983 тыс.руб., резерв под обесценение составляет 15 909 тыс.руб.;

Деятельность по управлению ценными бумагами лицензия № 045-11160-001000 полная балансовая стоимость

на 31.12.2018 составляет 2 938 тыс.руб., резерв под обесценение составляет 0 тыс.руб.;

на 31.12.2019 составляет 1 146 тыс.руб., резерв под обесценение составляет 0 тыс.руб.

На 31.12.2019 доля крупнейшего дебитора - НПФ составляет 92,11% (на 31.12.2018 91,83%) от общей суммы дебиторской задолженности.

12.1.2. По состоянию на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. просроченная дебиторская задолженность отсутствует, в связи с чем Таблица 52.6 не заполняется.

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
За 2019 год					
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	25	-	1 873 651	1 873 676
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	25	-	1 873 651	1 873 676
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	324	251 473	2 459 433	2 711 230
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	251 473	-	251 473
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	324	-	2 459 433	2 459 757
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(322)	(251 473)	(2 605 920)	(2 857 715)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(251 473)	-	(251 473)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(322)	-	(2 605 920)	(2 606 242)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	27	-	1 727 164	1 727 191
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	27	-	1 727 164	1 727 191
За 2018 год					
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	1 758 371	1 758 371
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	1 758 371	1 758 371
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	268	45 938	2 424 811	2 471 017
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	45 938	-	45 938
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	268	-	2 424 811	2 425 079
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(243)	(45 938)	(2 309 529)	(2 355 710)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(45 938)	-	(45 938)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(243)	-	(2 309 529)	(2 309 772)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-	-	(2)	(2)
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	(2)	(2)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	25	-	1 873 651	1 873 676
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	25	-	1 873 651	1 873 676

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

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
За 2019 год				
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	17 121	17 121
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	17 121	17 121
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3	20 562	20 565
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	3	20 562	20 565
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(3)	(21 774)	(21 777)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(3)	(21 774)	(21 777)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	15 909	15 909
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	15 909	15 909
За 2018 год				
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2	17 123	17 125
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2	17 123	17 125
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2)	-	(2)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(2)	-	(2)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-	(2)	(2)
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	(2)	(2)
36	Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	17 121	17 121
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	17 121	17 121

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Итого
1	2	3	6
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2018 г.	5 840	5 840
2	Накопленная амортизация	(6)	(6)
3	Балансовая стоимость (или оценка) на 1 января 2018 г.	5 834	5 834
4	Поступление	2 461	2 461
5	Затраты на создание	5 082	5 082
8	Амортизационные отчисления	(1 210)	(1 210)
13	Балансовая стоимость (или оценка) на 31 декабря 2018 г.	12 167	12 167
14	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2018 г.	13 383	13 383
15	Накопленная амортизация	(1 216)	(1 216)
16	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	12 167	12 167
17	Поступление	8 140	8 140
18	Затраты на создание	(5 274)	(5 274)
21	Амортизационные отчисления	(2 010)	(2 010)
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	13 023	13 023
27	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2019 г.	16 249	16 249
28	Накопленная амортизация	(3 226)	(3 226)
29	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	13 023	13 023

18.1.1. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы отсутствуют.

18.1.2. Процентных расходов и прочих расходов (затрат по сделке) по финансовым обязательствам (кредитам и займам), непосредственно относящихся к созданию или приобретению нематериальных активов нет.

18.1.3. По мнению руководства, балансовая стоимость нематериальных активов приблизительно равна их текущей справедливой стоимости, на данном основании таблица 56.7 не заполняется.

Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Прочее	Итого
1	2	3	4	7	8
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2018 г.	-	10 285	1 325	11 610
2	Накопленная амортизация	-	(7 047)	(489)	(7 536)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2018 г.	-	3 238	836	4 074
4	Поступления	-	3 647	408	4 055
9	Амортизационные отчисления	-	(2 884)	(306)	(3 190)
14	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	-	4 001	938	4 939
15	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2018 г.	-	13 217	1 733	14 950
16	Накопленная амортизация	-	(9 216)	(795)	(10 011)
17	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	-	4 001	938	4 939
18	Поступления	26 416	501	444	27 361
23	Амортизационные отчисления	(8 797)	(2 325)	(538)	(11 660)
28	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	17 619	2 177	844	20 640
29	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2019 г.	26 416	13 718	2 177	42 311
30	Накопленная амортизация	(8 797)	(11 542)	(1 332)	(21 671)
31	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	17 619	2 176	845	20 640

19.1.9. В графе «Земля, здания и сооружения» отражены активы в форме права пользования по договору аренды.

19.1.10. По мнению руководства, балансовая стоимость основных средств приблизительно равна их текущей справедливой стоимости, на данном основании таблица 56.7 не заполняется.

19.1.11. На 01 января 2018 г. в состав основных средств входят полностью самортизированные активы с нулевой балансовой стоимостью, в том числе:

19.1.11.1. Офисное и компьютерное оборудование:

первоначальная стоимость - 945 тыс. руб.
накопленная амортизация - 945 тыс. руб.

19.1.11.2. Прочее:

первоначальная стоимость - 68 тыс. руб.
накопленная амортизация - 68 тыс. руб.

19.1.12. На 31 декабря 2018 г. в состав основных средств входят полностью самортизированные активы с нулевой балансовой стоимостью, в том числе:

19.1.12.1. Офисное и компьютерное оборудование:

первоначальная стоимость - 7 884 тыс. руб.
накопленная амортизация - 7 884 тыс. руб.

19.1.12.2. Прочее:

первоначальная стоимость - 68 тыс. руб.
накопленная амортизация - 68 тыс. руб.

19.1.13. На 31 декабря 2019 г. в состав основных средств входят полностью самортизированные активы с нулевой балансовой стоимостью, в том числе:

19.1.13.1. Офисное и компьютерное оборудование:

первоначальная стоимость - 8 330 тыс. руб.
накопленная амортизация - 8 330 тыс. руб.

19.1.13.2. Прочее:

первоначальная стоимость - 169 тыс. руб.
накопленная амортизация - 169 тыс. руб.

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	10	10
5	Расчеты с персоналом	69	225
6	Расчеты по социальному страхованию	512	761
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	34	32
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 072	9 669
9	Запасы	500	150
15	Итого	6 197	10 847

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	18 560	-
15	Итого	18 560	-

24.1.2. В примечании 56 настоящего приложения представлена информация о справедливой стоимости займов и прочих привлеченных средств.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	5
1	Обязательства по аренде	11.05	10 – 731 дней	-	-

24.3.1. Погашение арендных обязательств производится равными платежами на ежемесячной / ежеквартальной основе в соответствии с условиями договора аренды.

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	66	47
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	84	80
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	1	1
19	Прочая кредиторская задолженность	56	142
20	Итого	207	270

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

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

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	16 587	16 781
3	Расчеты по социальному страхованию	33 120	34 828
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	13	11
11	Итого	49 720	51 620

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Итого
1	2	3	4	8
1	На 1 января 2018 г.	999 147	9 991	9 991
4.1	Остаток на 31 декабря 2018 г.	999 147	9 991	9 991
5	На 1 января 2019 г.	999 147	9 991	9 991
9	На 31 декабря 2019 г.	999 147	9 991	9 991

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2019 г составляет 9 991 тысяч рублей (на 31 декабря 2018 г. : 9 991 тысяч рублей). По состоянию на 31 декабря 2019 г. (на 31 декабря 2018 г.) все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации были полностью оплачены. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

30.1.2. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 10 рублей за одну акцию.

30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

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 12 месяцев 2019 года и 12 месяцев 2018 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 (Указание Банка России от 19.07.2016 N 4075-У "О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов и соискателей лицензии управляющей компании"), в соответствии с расчетом должен составлять

с 1 сентября 2017 года - сумму 20 миллионов рублей и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении (управлении) управляющей компании, над 3 миллиардами рублей, но суммарно не более 80 миллионов рублей.

Минимальный размер собственных средств АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» в соответствии с расчетом:

на 31.12.2019 г. составляет 80 000 тысяч рублей

на 31.12.2018 г. составляет 78 492 тысяч рублей

31.4. Величина собственных средств некредитной финансовой организации:

на 31.12.2019 г. составляет 362 108 тысяч рублей

на 31.12.2018 г. составляет 650 723 тысяч рублей

**Информация о доходах за вычетом расходов
(расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми
инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как
оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток**

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	7
за 2019 г.				
1	Финансовые активы, в том числе:	(3 572)	11 006	7 434
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(3 572)	11 006	7 434
12	ИТОГО ЗА 2019 г.	(3 572)	11 006	7 434
за 2018 г.				
1	Финансовые активы, в том числе:	(58)	117 542	117 484
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(58)	117 542	117 484
12	ИТОГО ЗА 2018 г.	(58)	117 542	117 484

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	66 277	93 726
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4 230	6 410
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	441	14 172
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	35	1 103
8	прочее	61 571	72 042
15	Итого	66 277	93 726

34.1.1. Строка прочее включает начисленные проценты на остаток денежных средств на счетах в кредитных организациях при заключении Соглашения о поддержании МНО (минимального неснижаемого остатка).

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
За 2019 год					
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2019 г.	180	-	17 121	17 301
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	199	10	(1 212)	(1 003)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2019 г.	379	10	15 909	16 298
За 2018 год					
1	Резерв под обесценение на 1 января 2018 г.	-	-	-	-
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	179	-	17 123	17 302
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	(2)	(2)
4	Прочие движения	1	-	-	1
5	Резерв под обесценение на 31 декабря 2018 г.	180	-	17 121	17 301

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

37.1.2. В графе 3 "Средства в кредитных организациях и банках нерезидентах" отражено также изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, детальная информация о движении которого представлена в примечании 5.

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	-	(70)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(412)	1 138
3	Итого	(412)	1 068

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

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
3	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	(38)	-
5	Прочие инвестиционные доходы (расходы)	-	(85)
6	Итого	(38)	(85)

40.1.1. Прочие инвестиционные расходы составляют суммы уменьшения стоимости выданных займов в результате пересмотра ожидаемых денежных потоков по договору вследствие пролонгации договора.

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	2 455 850	2 421 677
48	Итого	2 455 850	2 421 677

41.1.1 Выручка от реализации услуг включает в основном вознаграждение, полученное Обществом за осуществление деятельности по доверительному управлению (ДУ).

По итогам 2019 г. вознаграждение по договорам ДУ составило 2 455 850 тыс. руб., НДС не облагается, в том числе :

Заккрытие паевые инвестиционные фонды 236 185 тыс. руб.
Негосударственные пенсионные фонды 2 215 636 тыс. руб.
Прочие 4 029 тыс. руб.

По итогам 2018 г. вознаграждение по договорам ДУ составило 2 421 677 тыс. руб., НДС не облагается, в том числе :

Заккрытие паевые инвестиционные фонды 227 863 тыс. руб.
Негосударственные пенсионные фонды 2 190 875 тыс. руб.
Прочие 2 939 тыс. руб.

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	297 829	288 557
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	50 657	47 780
5	Прочее	430	686
6	Итого	348 916	337 023

42.1.1. Расходы по оплате труда за 31 декабря 2019 г. включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 190 029 тысяч рублей (за 31 декабря 2018 г.: 200 006 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 220 тысяч рублей (за 31 декабря 2018 г.: 0 тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 31 декабря 2019 г. года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 50 657 тысяч рублей (за 31 декабря 2018 г.: 47 780 тысяч рублей).

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	25 653	18 975
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	198	2 693
11	Прочее	150	140
12	Итого	26 001	21 808

43.1.1. Строка 4 включает расходы на услуги депозитариев и регистраторов в части ДУ по договорам НПФ за 2019 год в сумме 25 585 тыс. руб. (за 2018 год в сумме 18 903 тыс. руб.).

43.1.2. Строка 11 включает расходы по оценке за 2019 год в сумме 150 тыс. руб. (за 2018 год в сумме 140 тыс. руб.)

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	-	1
5	По обязательствам по аренде	2 340	-
7	Итого	2 340	1

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	6 638	5 555
2	Амортизация основных средств	11 660	3 189
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	2 010	1 210
4	Расходы по аренде	134	8 202
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	3 138	884
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	801	804
7	Расходы по страхованию	48	11
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	33	19
11	Представительские расходы	82	41
12	Транспортные расходы	2	11
13	Командировочные расходы	82	221
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	73	112
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	1 994	3 768
17	Прочие административные расходы	14 673	13 740
18	Итого	41 368	37 767

46.1.1. По строке 2 за 2019 год отражена сумма амортизации по активам в форме права пользования 8 797 тыс. руб.

46.1.2. По строке 4 за 2019 год отражена сумма расхода 134 тыс. руб. по договорам аренды объектов с низкой стоимостью, к которым применяется освобождение от признания, и сумма расхода, относящегося к договорам краткосрочной аренды, к которым применяется освобождение от признания. За 2018 год отражена общая сумма расходов по арендной плате, в том числе расход по переменной части за 2018 год составил 257 тыс. руб.

46.1.3. По строке 5 отражен расход, относящийся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде за 2019 год в сумме 209 тыс. руб.

46.1.4 Строка 17 "Прочие административные расходы" включает: - плату за право пользования объектами интеллектуальной собственности за 2019 год в сумме 11 607 тысяч рублей; за 2018 год в сумме 11 379 тысяч рублей.

- расходы по присовоению рейтинга в сумме 1 273 тысяч рублей за 2019 год; расходы по списанию запасов в сумме 1 016 тысяч рублей за 2018 год.

-комиссионные расходы по валютному контролю в сумме 745 тысяч рублей за 2019 год; в сумме 850 тысяч рублей за 2018 год;

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
1	Доходы от аренды, кроме доходов от аренды инвестиционного имущества	270	227
9	Итого	270	227

**Информация по договорам аренды, по условиям которых
некредитная финансовая организация является арендатором**

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Аренда Помещения для ведения основной деятельности. Общество заключает краткосрочные договоры аренды офисного помещения. С учетом сложившейся практики заключения договора аренды на новый срок, и исходя из предполагаемого срока аренды офиса, данные договоры классифицируются как долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде. Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является оценочным параметром и составляет 3 года. При его пересмотре соответствующим образом будут скорректированы будущие денежные потоки, учитываемые при оценке обязательств по аренде. Также Обществом заключен договор аренды парковки, который относится к краткосрочному договору аренды. В соответствии с п. 6 МСФО 16 «Аренда» Общество признают арендные платежи по таким договорам в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Увеличение размера арендной платы арендодателем в одностороннем порядке, но не более чем на 10 % один раз в течение действия договора аренды.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды, отсутствуют.
4	Операции продажи с обратной арендой	Операции продажи с обратной арендой отсутствуют.
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Портфели краткосрочных договоров аренды на отчетную дату и за отчетный период не отличаются. По мнению руководства в следующем периоде уровень расходов по договорам краткосрочной аренды останется на уровне расходов отчетного года.

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечания	Балансовая стоимость	
			на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства	19	17 619	-
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	18 560	-

47.1.2.1. МСФО 16 "Аренда" применяется впервые с 01.01.2019. Сравнительные данные за предыдущий период (2018 год) не пересчитывались. Поэтому, данные за 2018 год не приводятся.

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(2 384)	-
2	уплаченные проценты	(2 223)	-
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	(161)	-
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(7 974)	-
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(7 974)	-
7	Итого отток денежных средств	(10 358)	-

47.1.3.1. МСФО 16 "Аренда" применяется впервые с 01.01.2019.

Сравнительные данные за предыдущий период (2018 год) не пересчитывались. Поэтому, данные за 2018 год не приводятся.

Информация по договорам аренды, по условиям которых некредитная финансовая организация является арендодателем

Таблица 47.1.4

Номер строки	Наименование показателя	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендодателя	Незначительная часть офисного помещения (2,4 %) предоставляется в субаренду на основании краткосрочных договоров. Данная аренда классифицируется как операционная, арендные платежи признаются в качестве дохода линейным методом в течение срока аренды.

Минимальные суммы будущих арендных платежей, получаемых по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда некредитная финансовая организация является арендодателем

Таблица 47.1.6

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4
1	Менее 1 года	270	297

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	389	203
5	Прочие расходы	326	126
6	Итого	714	329

47.2.1. строка 5 включает членские взносы в СРО профессиональных участников рынка ценных бумаг.

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	421 285	424 831
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	1 606	19 923
4	Итого, в том числе:	422 891	444 754
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	422 891	444 754

48.1.1. Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2019 г. составляет 20 процентов (в 2018 г.: 20 процентов).

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	2 111 050	2 232 292
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2019 год: 20 %; 2018 год: 20 %)	422 210	446 458
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	682	765
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-	(427)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	682	1 192
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(1)	(2 469)
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	422 891	444 754

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

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показател	На начало периода	Отражено в составе прибыли или убытка	На конец периода
1	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка				
2	Оценочное обязательство по неиспользованным дням отпуска сотрудников и предстоящих выплат	3 939	(41)	3 898
3	Финансовые активы, в том числе:	240	(162)	78
3.1	финансовые активы оцениваемые по СС через ПУ	204	(204)	-
3.2	финансовые активы оцениваемые по АС (% по МНО)	6	(6)	-
3.3	денежные средства на расчетном счете	30	46	76
3.4	займы выданные, прочие размещенные средства	-	2	2
4	Дебиторская задолженность	3 424	(242)	3 182
5	Основные средства	378	(242)	136
6	Прочее	5	-	5
7	Общая сумма отложенного налогового актива	7 985	(686)	7 299
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	7 985	(686)	7 299
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
11	Оценочное обязательство по неиспользованным дням отпуска сотрудников и предстоящих выплат	45	(45)	-
12	Финансовые активы, в том числе:	31 312	1 409	32 721
12.1	финансовые активы оцениваемые по СС через ПУ	31 312	1 409	32 721
13	Основные средства	444	(444)	-
14	Общая сумма отложенного налогового обязательства	31 801	920	32 721
15	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(23 816)	(1 606)	(25 422)
16	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(23 816)	(1 606)	(25 422)

48.4.1. Строки 5 и 13 включают временные разницы по арендным обязательствам (МСФО 16) в общей сумме 188 тыс. руб.

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

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показател	На начало периода	Отражено в составе прибыли или убытка	На конец периода
1	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка				
1	Расходы будущих периодов	92	(92)	-
2	Оценочное обязательство по неиспользованным дням отпуска сотрудников и предстоящих выплат	3 589	350	3 939
3	финансовые активы, в том числе:	35	205	240
3.1	финансовые активы оцениваемые по СС через ПУ	29	175	204
3.2	финансовые активы оцениваемые по АС (% по МНО)	6	-	6
3.3	денежные средства на расчетном счете	-	30	30
4	Дебиторская задолженность	-	3 424	3 424
5	Основные средства	288	89	377
6	Прочее	1	4	5
7	Общая сумма отложенного налогового актива	4 005	3 980	7 985
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	4 005	3 980	7 985
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
11	Оценочное обязательство по неиспользованным дням отпуска сотрудников и предстоящих выплат	-	45	45
12	финансовые активы, в том числе:	7 482	23 831	31 313
12.1	финансовые активы оцениваемые по СС через ПУ	7 482	23 831	31 313
13	Основные средства	416	27	443
14	Общая сумма отложенного налогового обязательства	7 898	23 903	31 801
15	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(3 893)	(19 923)	(23 816)
16	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(3 893)	(19 923)	(23 816)

Дивиденды

Таблица 49.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
		по обыкновенным акциям	по обыкновенным акциям
1	2	3	5
1	Дивиденды к выплате на 31 декабря 2018 г.	-	-
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	2 250 000	1 650 000
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	2 250 000	1 650 000
4	Дивиденды к выплате на 31 декабря 2019 г.	-	-
5	Дивиденды на акцию, объявленные в течение отчетного периода	2	2

49.1.1. Все дивиденды объявлены и выплачены в валюте Российской Федерации.

49.1.2. В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов между акционерами некредитной финансовой организации может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. За 2019 г. нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации составила 1 688 159 тысяч рублей (за 2018 г.: 1 784 196 тысяч рублей).

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

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
на 31 декабря 2019 года						
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	31 143	10 491	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	31 143	10 491	-	-	-
7	некредитных финансовых организаций	15 204	-	-	-	-
8	нефинансовых организаций	15 939	10 491	-	-	-
27	Итого	31 143	10 491	-	-	-
на 31 декабря 2018 года						
28	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	31 053	9 772	-	-	-
29	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	31 053	9 772	-	-	-
34	некредитных финансовых организаций	15 398	-	-	-	-
35	нефинансовых организаций	15 655	9 772	-	-	-
54	Итого	31 053	9 772	-	-	-

52.7.1. Таблица составлена на основании кредитных рейтингов по международной шкале от рейтинговых агентств Fitch, Moody's, Standard&Poor's и кредитных рейтингов по национальной шкале от АО «Эксперт РА» и АКРА (АО), приведенных к международной шкале Fitch и Standard&Poor's. К группе «А» отнесены рейтинги от BBB- и выше, в группу «В» от В- до ВВ+, в группу «С» от С до CCC+, группу «D» рейтинги уровня D. В случае наличия рейтингов от нескольких рейтинговых агентств, которые относятся к разным группам, определяется средняя группа, либо минимальная в случае невозможности определить среднюю группу.

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
на 31 декабря 2018 года						
1	Денежные средства, в том числе:	-	422 009	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	-	422 009	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	780	-	-	60
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	780	-	-	-
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	60
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	829	-	-	-
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	829	-	-	-
на 31 декабря 2017 года						
1	Денежные средства, в том числе:	-	543 530	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	-	543 530	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	151 963	-	-	437
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	151 963	-	-	-
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	437

52.8.1. Таблица составлена на основании кредитных рейтингов по международной шкале от рейтинговых агентств Fitch, Moody's, Standard&Poor's и кредитных рейтингов по национальной шкале от АО «Эксперт РА» и АКРА (АО), приведенных к международной шкале Fitch и Standard&Poor's. К группе «А» отнесены рейтинги от BBB- и выше, в группу «В» от В- до BB+, в группу «С» от С до CCC+, группу «D» рейтинги уровня D. В случае наличия рейтингов от нескольких рейтинговых агентств, которые относятся к разным группам, определяется средняя группа, либо минимальная в случае невозможности определить среднюю группу.

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными

Таблица 52.9

№ строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
на 31 декабря 2018 года						
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	1 711 282
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	27
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	1 711 255
на 31 декабря 2017 года						
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	1 856 555
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	25
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	1 856 530

52.9.1. Таблица составлена на основании кредитных рейтингов по международной шкале от рейтинговых агентств Fitch, Moody's, Standard&Poor's и кредитных рейтингов по национальной шкале от АО «Эксперт РА» и АКРА (АО), приведенных к международной шкале Fitch и Standard&Poor's. К группе «А» отнесены рейтинги от BBB- и выше, в группу «В» от В- до ВВ+, в группу «С» от С до CCC+, группу «D» рейтинги уровня D. В случае наличия рейтингов от нескольких рейтинговых агентств, которые относятся к разным группам, определяется средняя группа, либо минимальная в случае невозможности определить среднюю группу.

**Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной
финансовой организации**

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
На 31 декабря 2019 года					
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	422 042	-	-	422 042
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	341 051	-	-	341 051
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	341 051	-	-	341 051
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	10	-	-	10
7	долевые инструменты	10	-	-	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 712 951	-	-	1 712 951
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	840	-	-	840
10	займы выданные и прочие размещенные средства	829	-	-	829
11	дебиторская задолженность	1 711 282	-	-	1 711 282
16	Прочие активы	6 197	-	-	6 197
17	Итого активов	2 482 250	-	-	2 482 250
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	18 767	-	-	18 767
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	18 560	-	-	18 560
25	кредиторская задолженность	207	-	-	207
27	Прочие обязательства	49 720	-	-	49 720
28	Итого обязательств	68 487	-	-	68 487
29	Чистая балансовая позиция	2 413 763	-	-	2 413 763
На 31 декабря 2018 года					
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	543 603	-	-	543 603
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	583 574	-	-	583 574
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	583 574	-	-	583 574

1	2	3	4	5	6
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	10	-	-	10
7	долевые инструменты	10	-	-	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 008 955	-	-	2 008 955
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	152 400	-	-	152 400
11	дебиторская задолженность	1 856 555	-	-	1 856 555
16	Прочие активы	10 847	-	-	10 847
17	Итого активов	3 146 989	-	-	3 146 989
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	270	-	-	270
25	кредиторская задолженность	270	-	-	270
27	Прочие обязательства	51 620	-	-	51 620
28	Итого обязательств	51 890	-	-	51 890
29	Чистая балансовая позиция	3 095 099	-	-	3 095 099

По строкам 16 "Прочие активы" и 27 "Прочие обязательства" отражены суммы, как в балансе по соответствующим строкам, которые не являются финансовыми активами или финансовыми обязательствами.

**Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения
(на основе договорных недисконтированных денежных потоков)**

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
на 31 декабря 2019 года										
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 573	7 718	10 245	-	-	-	-	-	20 536
20	обязательства по аренде	2 573	7 718	10 245	-	-	-	-	-	20 536
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	207	-	-	-	-	-	-	-	207
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	66	-	-	-	-	-	-	-	66
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	84	-	-	-	-	-	-	-	84
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	1	-	-	-	-	-	-	-	1
40	прочая кредиторская задолженность	56	-	-	-	-	-	-	-	56
42	Итого обязательств	2 780	7 718	10 245	-	-	-	-	-	20 743
на 31 декабря 2018 года										
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	270	-	-	-	-	-	-	-	270
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	47	-	-	-	-	-	-	-	47
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	80	-	-	-	-	-	-	-	80
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	1	-	-	-	-	-	-	-	1
40	прочая кредиторская задолженность	142	-	-	-	-	-	-	-	142
42	Итого обязательств	270	-	-	-	-	-	-	-	270

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2019 г.				Итого
		До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года		
1	2	3	4	5		6
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства, в том числе:	422 042	-	-		422 042
2	денежные средства на расчетных счетах	422 009	-	-		422 009
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	317	666	40 651		41 634
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	317	666	40 651		41 634
11	некредитных финансовых организаций	-	362	14 842		15 204
12	нефинансовых организаций	317	304	25 809		26 430
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	840	-	-		840
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	780	-	-		780
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	60	-	-		60
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	248	581		829
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	248	581		829
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 711 277	5	-		1 711 282
65	дебиторская задолженность клиентов	27	-	-		27
69	прочая дебиторская задолженность	1 711 250	5	-		1 711 255
71	Итого активов	2 134 475	919	41 233		2 176 627
Раздел II. Обязательства						
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 543	7 243	8 773		18 560
91	обязательства по аренде	2 543	7 243	8 773		18 560

1	2	3	4	5	6
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	207	-	-	207
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	66	-	-	66
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	84	-	-	84
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	1	-	-	1
111	прочая кредиторская задолженность	56	-	-	56
113	Итого обязательств	2 750	7 243	8 773	18 767
114	Итого разрыв ликвидности	2 131 725	(6 324)	32 460	2 157 860

на 31 декабря 2018 г.

Раздел I. Активы

1	Денежные средства, в том числе:	543 603	-	-	543 603
2	денежные средства на расчетных счетах	543 530	-	-	543 530
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	314	674	39 838	40 826
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	314	674	39 838	40 826
11	некредитных финансовых организаций	-	373	15 026	15 399
12	нефинансовых организаций	314	301	24 812	25 427
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	152 400	-	-	152 400
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	151 963	-	-	151 963
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	437	-	-	437
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 856 550	5	-	1 856 555
65	дебиторская задолженность клиентов	25	-	-	25
69	прочая дебиторская задолженность	1 856 525	5	-	1 856 530
71	Итого активов	2 553 240	306	39 838	2 593 383

Раздел II. Обязательства

99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	270	-	-	270
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	47	-	-	47
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	80	-	-	80
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	1	-	-	1
111	прочая кредиторская задолженность	142	-	-	142
113	Итого обязательств	270	-	-	270
114	Итого разрыв ликвидности	2 552 970	306	39 838	2 593 113

**Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой
организации в разрезе основных валют**

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Итого
1	2	3	4	7
на 31 декабря 2019 г.				
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	420 603	1 439	422 042
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	341 051	-	341 051
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	341 051	-	341 051
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	10	-	10
7	долевые инструменты	10	-	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 712 951	-	1 712 951
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	840	-	840
10	займы выданные и прочие размещенные средства	829	-	829
11	дебиторская задолженность	1 711 282	-	1 711 282
15.1	Прочие активы	6 197	-	6 197
16	Итого активов	2 480 812	1 439	2 482 251
Раздел II. Обязательства				
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	18 767	-	18 767
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	18 560	-	18 560
24	кредиторская задолженность	207	-	207
25.1	Прочие обязательства	49 720	-	49 720
26	Итого обязательств	68 487	-	68 487
27	Чистая балансовая позиция	2 412 325	1 439	2 413 764
на 31 декабря 2018 г.				
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	538 981	4 622	543 603
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	583 574	-	583 574
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	583 574	-	583 574
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	10	-	10
7	долевые инструменты	10	-	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 008 948	7	2 008 955
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	152 393	7	152 400
11	дебиторская задолженность	1 856 555	-	1 856 555
15.1	Прочие активы	10 847	-	10 847
16	Итого активов	3 142 360	4 629	3 146 989
Раздел II. Обязательства				
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	270	-	270
24	кредиторская задолженность	270	-	270
25.1	Прочие обязательства	51 620	-	51 620
26	Итого обязательств	51 890	-	51 890
27	Чистая балансовая позиция	3 090 470	4 629	3 095 099

52.15.1 По строкам 15.1 "Прочие активы" и 25.1 "Прочие обязательства" отражены суммы, как в балансе по соответствующим строкам, которые не являются финансовыми активами или финансовыми обязательствами. Данные об экономической сущности этих сумм раскрыта в примечании 20.1 и 29.1

**Чувствительность капитала к допустимым изменениям
в процентных ставках**

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
на 31 декабря 2019 года					
1	Рубль	100	100	3956 / (3956)	(614) / 614
2	Евро	-	-	-	-
3	Доллар США	100	100	14 / (14)	0 / 0
на 31 декабря 2018 года					
1	Рубль	100	100	6581 / (6581)	(891) / 891
2	Евро	-	-	-	-
3	Доллар США	100	100	45 / (45)	0 / 0

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	На 31.12.2019		На 31.12.2018	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Рост индекса МосБиржи	15%	44 913	44 913	81 412	81 412
2	Снижение индекса МосБиржи	15%	(44 913)	(44 913)	(81 412)	(81 412)

Примечание 54. Условные обязательства

По состоянию на отчетную дату Общество не участвует в судебных процессах, в которых оно выступает в качестве истца либо ответчика, не имеет договорных обязательств капитального характера, не существует иных условий и ограничений, которые приводили бы к возникновению обязательств условного характера.

Директор _____ Андрей Анатольевич Мордавченков

"19" марта 2020 г.



уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
на 31 декабря 2019 г.					
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	15 204	26 430	299 417	341 051
2	финансовые активы, в том числе:	15 204	26 430	299 417	341 051
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	15 204	26 430	299 417	341 051
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	15 204	26 430	299 417	341 051
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	168 678	168 678
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	130 739	130 739
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	15 204	-	-	15 204
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	26 430	-	26 430
на 31 декабря 2018 г.					
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	15 399	25 427	542 749	583 574
2	финансовые активы, в том числе:	15 399	25 427	542 749	583 574
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	15 399	25 427	542 749	583 574
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	15 399	25 427	542 749	583 574

1	2	3	4	5	6
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	158 771	158 771
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	383 978	383 978
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	15 399	-	-	15 399
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	25 427	-	25 427

56.1.2. Для определения справедливой стоимости долевых инструментов, не обращающихся на активном рынке, некредитная финансовая организация использует отчет оценщика для привелигированных акций и метод основанный на определении СЧА для обыкновенных акций. Однако в соответствии с МСФО справедливая стоимость инструмента на дату признания обычно равна цене сделки. Разница между справедливой стоимостью и стоимостью приобретения ценных бумаг подлежит отражению в бухгалтерском учете в случае, если справедливая стоимость приобретаемых ценных бумаг при первоначальном признании существенно отличается от стоимости их приобретения.

Если справедливая стоимость ценной бумаги подтверждается котировкой активного рынка в отношении идентичной ценной бумаги или если для определения справедливой стоимости ценной бумаги использовалась техника оценки, основанная исключительно на наблюдаемых на рынке данных, разница между справедливой стоимостью ценной бумаги при первоначальном признании и стоимостью приобретения ценной бумаги, признанная некредитной финансовой организацией существенной, отражается в составе прибыли или убытка. Переоценка учитывает такую разницу только для справедливой стоимости первого и второго уровня.

Отрицательная разница между справедливой стоимостью третьего уровня и стоимостью приобретения не списывается в расходы в момент первоначального признания, а корректирует стоимость ценной бумаги до ее справедливой стоимости, и не участвует в дальнейшем расчете суммы переоценки.

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 2 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных

Таблица 56.2

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения
1	2	3	4	5	6	7
на 31 декабря 2019 г.						
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	26 430	-	-	-	-
2	финансовые активы, в том числе:	26 430	-	-	-	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	26 430	-	-	-	-
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	26 430	-	-	-	-
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	26 430	метод дисконтирования денежных потоков	КВД + премия за риск	6.10%-7.13%	Изменение на 449 тыс руб. при изменении ставки дисконтирования на -1%; изменение на (449) тыс руб. при изменении ставки дисконтирования на +1%
на 31 декабря 2018 г.						
136	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	25 427	-	-	-	-
137	финансовые активы, в том числе:	25 427	-	-	-	-
138	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	25 427	-	-	-	-
139	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	25 427	-	-	-	-
148	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	25 427	метод дисконтирования денежных потоков	КВД + премия за риск	8.51%-9.49%	Изменение на 606 тыс руб. при изменении ставки дисконтирования на -1%; изменение на (606) тыс руб. при изменении ставки дисконтирования на +1%

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

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные
1	2	3	4	5
на 31 декабря 2019 г.				
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	299 417	-	-
2	финансовые активы, в том числе:	299 417	-	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	299 417	-	-
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	299 417	-	-
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	168 678	Прогноз СЧА	СЧА
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	130 739	Независимая оценка (затратный и доходный подходы)	Отчет независимого оценщика
на 31 декабря 2018 г.				
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	542 749	-	-
2	финансовые активы, в том числе:	542 749	-	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	542 749	-	-
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	542 749	-	-
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	158 771	Прогноз СЧА	СЧА
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	383 978	Независимая оценка (затратный и доходный подходы)	Отчет независимого оценщика

56.3.1. В течение 2019 года изменений в методах оценки для многократных оценок справедливой стоимости уровня 3 не произошло.

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам инструментов

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Итого
1	2	3	10
1	Справедливая стоимость на 31 декабря 2018 г.	542 749	542 749
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	10 286	10 286
3	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода	-	-
4	Приобретение	-	-
5	Эмиссия или выпуск	-	-
6	Реализация	(253 618)	253 618
7	Расчеты	-	-
8	Перевод с 3 уровня	-	-
9	Перевод на 3 уровень	-	-
10	Справедливая стоимость на 31 декабря 2019 г.	299 417	299 417
11	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на 31 декабря 2019 г.	161 148	161 148

56.4.1. Для оценки не обращающихся на активном рынке инвестиций в долевые инструменты уровня 3 некредитная финансовая организация использует отчет оценщика для привилегированных акций и метод, основанный на определении СЧА, для обыкновенных акций. Других инвестиций, отнесенных к уровню 3 некредитная финансовая организация не имеет.

**Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость
финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости**

56.6.1.1. На 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. денежные средства и их эквиваленты, депозиты, размещенные средства, дебиторская задолженность, прочие финансовые активы и прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их текущей справедливой стоимости, поскольку данные финансовые инструменты относятся к категориям «краткосрочные» или «до востребования».

Изменения размера отложенного дохода или расхода, возникающего при первоначальном признании финансовых инструментов, для которых цена сделки отличается от справедливой стоимости

Таблица 56.8

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Остаток на 1 января 2019 г.	(293)	-
2	Отнесение дохода (расхода) от новых сделок на будущие периоды	-	(293)
7	Остаток на 31 декабря 2019 г.	(293)	(293)

Остатки по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
На 31 декабря 2019 года				
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	130 739	130 739
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	130 739	130 739
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	21	1 664 493	1 664 513
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	829	829
11	дебиторская задолженность	21	1 663 663	1 663 684
18	Основные средства	-	17 324	17 324
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	18 289	18 289
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	18 264	18 264
27	кредиторская задолженность	-	25	25
29	Прочие обязательства	33 620	-	33 620
На 31 декабря 2018 года				
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	383 978	383 978
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	383 978	383 978
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	39	1 768 081	1 768 120
11	дебиторская задолженность	39	1 768 081	1 768 120
19	Прочие активы	217	783	1 000
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	22	22
27	кредиторская задолженность	-	22	22
29	Прочие обязательства	37 410	-	37 410

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом, прочими связанными сторонами. Эти операции включали: услуги по доверительному управлению, выплаты по трудовому договору, арендные платежи, включая обеспечительные взносы по аренде отраженные по строке 10. По строке 3 «финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» отражены привилегированные акции нефинансовой организации. По строкам 18 и 25 отражены соответственно активы и обязательства по договорам аренды, в соответствии с условиями которых НФО является арендатором. По строке 11 «дебиторская задолженность» отражена задолженность по выплате вознаграждения по договорам ДУ. По строке 29 "прочие обязательства" отражено оценочное обязательство по неиспользованным дням отпуска ключевому персоналу и предстоящих выплат. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

58.1.2. Информация о выплаченных дивидендах представлена в Таблице 49

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
за 2019 год				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	1 578	1 578
2	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	-	379	379
4	процентные доходы	-	35	35
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	-	1 202	1 202
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	(38)	(38)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	2 144 589	2 144 589
16	Расходы на персонал	(251 115)	-	(251 115)
18	Процентные расходы	-	(2 303)	(2 303)
20	Общие и административные расходы	-	(9 127)	(9 127)
22	Прочие доходы	-	270	270
за 2018 год				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	(16 350)	(16 350)
2	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	-	771	771
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	-	(17 121)	(17 121)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	2 133 207	2 133 207
16	Расходы на персонал	(240 648)	-	(240 648)
20	Общие и административные расходы	-	(8 022)	(8 022)
22	Прочие доходы	-	227	227

**Информация о размере вознаграждения ключевому
управленческому персоналу**

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	251 115	240 648

58.3.2. Краткосрочные вознаграждения включают: оплата труда в сумме 215 744 тысяч рублей; за 2018 год в сумме 206 800 тысяч рублей; обязательные страховые взносы за 2019 год в сумме 34 396 тысяч рублей; за 2018 год в сумме 32 802 тысяч рублей; расходы по ДМС в сумме 767 тысяч рублей; за 2018 год в сумме 767 тысяч рублей; оплата мобильной связи, представительские расходы, командировочные расходы в общей сумме 208 тысяч рублей; за 2018 год в сумме 279 тысяч рублей.

58.3.3. К ключевому управленческому персоналу Общество относит Директора, заместителей директора, начальников управления.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 10.

На годовом общем собрании акционеров 19 марта 2020 года единственным акционером Общества было принято решение о выплате дивидендов за счет прибыли 2019 года и нераспределенной прибыли прошлых лет в сумме 1 700 000 000,00 (Один миллиард семьсот миллионов) рублей 00 копеек (1 701,45 рублей на одну обыкновенную акцию). Выплата дивидендов осуществляется в денежной форме путем безналичного перевода единственному акционеру Общества в срок не позднее 31 марта 2020 года.

Других событий, после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не имеет.

Директор _____

Андрей Анатольевич Мордавченков

"19 " марта 2020 г.





Прошнуровано, пронумеровано, скреплено
печатью 95 (девяносто) листов.
" 23 " марта пят 20 20 г.