

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«РЕНЕССАНС БРОКЕР»

123112, г. Москва, Пресненская наб.10, ИНН/КПП 7709258228/997950001

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

ЗА 2018 ГОД

Москва, Март 2019

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31 декабря 2018 г.

ООО "Ренессанс Брокер"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, Москва г, Пресненская наб., дом 10

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	326 915	421 672
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		5 377 818	10 127 799
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	5 377 818	10 127 799
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	7	-	-
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-
6	долговые инструменты	8	-	-
7	долевые инструменты	9	-	-
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		19 244 504	13 755 827
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	5 946 665	4 612 124
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	11 901 699	5 806 605
11	дебиторская задолженность	12	1 396 140	3 337 099
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	13	-	-
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	14	-	-
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	-	-
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	16	-	-
16	Инвестиционное имущество	17	-	-
17	Нематериальные активы	18	8 347	9 953
18	Основные средства	19	36 497	20 202
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	178 458	190 501
20	Отложенные налоговые активы	48	57 479	-
21	Прочие активы	20	87 491	70 921
22	Итого активов		25 317 509	24 596 877
Раздел II. Обязательства				
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		3 113 353	2 423 129
24	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21	3 113 353	2 423 129
25	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	22	-	-
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		9 408 041	10 057 530
27	средства клиентов	23	5 477 620	4 166 818
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	3 759 734	5 881 354
29	выпущенные долговые ценные бумаги	25	-	-
30	кредиторская задолженность	26	170 687	9 358
31	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	16	-	-
32	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	27	-	-
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	-	-
34	Отложенные налоговые обязательства	48	-	18 635
35	Резервы – оценочные обязательства	28	-	60 136
36	Прочие обязательства	29	562 825	391 265
37	Итого обязательств		13 084 219	12 950 695

Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	1 527 840	1 527 840
39	Добавочный капитал	30	9 102	9 102
40	Резервный капитал	30	-	-
41	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	30	-	-
42	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
44	Резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
45	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов		-	-
46	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска		-	-
47	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	27	-	-
48	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
49	Резерв хеджирования денежных потоков		-	-
50	Прочие резервы		-	-
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		10 696 348	10 109 240
52	Итого капитала		12 233 290	11 646 182
53	Итого капитала и обязательств		25 317 509	24 596 877

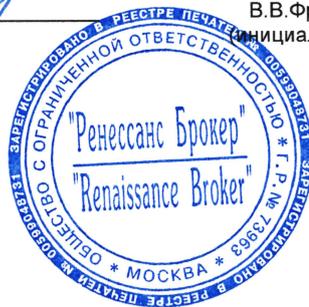
Генеральный директор
(должность руководителя)

18 марта


(подпись)

2019 г.

В.В.Фроловичев
(инициалы, фамилия)



**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

На 31 декабря 2018 г.

ООО "Ренессанс Брокер"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, Москва г, Пресненская наб, дом 10

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Прим	За 12 месяцев 2018 г.	За 12 месяцев 2017 г.
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		3 030 850	2 573 622
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	1 739 325	1 509 379
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	33	-	-
4	процентные доходы	34	886 888	896 162
5	дивиденды и доходы от участия		281 431	219 237
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35	-	-
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	36	-	-
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
9	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	-
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	37	(25 916)	(9 709)
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	38	-	-
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	149 122	(41 447)
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	-	-
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	438 847	1 162 182
16	Расходы на персонал	42	(1 873 127)	(1 726 104)
17	Прямые операционные расходы	43	(299 056)	(242 581)
18	Процентные расходы	44	(325 003)	(536 427)
19	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	45	-	-
20	Общие и административные расходы	46	(370 772)	(441 497)
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	16	-	-
22	Прочие доходы	47	59 087	16 953
23	Прочие расходы	47	(1 970)	(1 563)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		658 856	804 587
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(71 748)	(137 232)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(136 003)	(117 624)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	64 255	(19 608)
28	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	16	-	-
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		587 108	667 355

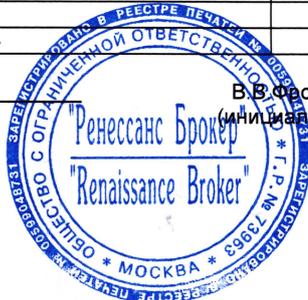
Номер строки	Наименование показателя	Прим	За 12 месяцев 2018 г.	За 12 месяцев 2017 г.
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:			
31	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:			
32	изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов			
33	изменение резерва переоценки в результате переоценки основных средств и нематериальных активов	19		
34	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов	48		
35	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
36	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
38	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами, в том числе:			
39	изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами			
40	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами			
41	чистое изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости			
42	изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска			
43	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанным с изменением кредитного риска			
44	чистое изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
45	изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
46	влияние налога на прибыль, обусловленного изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
47	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций			
48	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций			
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:			
50	чистое изменение резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
51	восстановление (создание) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
52	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
53	переклассификация резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
54	налог на прибыль, связанный с переклассификацией резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
58	переклассификация в состав прибыли или убытка			
59	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка			
60	чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, в том числе:			
61	доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков			
62	налог на прибыль, связанный с доходами (расходами) от хеджирования денежных потоков			
63	переклассификация в состав прибыли или убытка			
64	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка			
65	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций			
66	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций			
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период			
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		587 108	667 355

Генеральный директор
(должность руководителя)

18 марта

С. В. Фролов
(подпись)
2019 г.

В. В. Фролович
(инициалы, фамилия)



**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31 декабря 2018 г.

ООО "Ренессанс Брокер"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, Москва г, Пресненская наб, дом 10

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционерами (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 1 января 2017 г.		1 527 840	9 102	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 441 885	10 978 827
2	Изменения вследствие выявленных ошибок		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Изменения вследствие изменения учетной политики		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Остаток на 1 января 2017 г., пересмотренный		1 527 840	9 102	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 441 885	10 978 827
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	667 355	667 355
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей участия)	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Прочие взносы акционеров (участников)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Прочие распределения в пользу акционеров (участников)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Прочее движение резервов		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14.1	Остаток на 31 декабря 2017 г.		1 527 840	9 102	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10 109 240	11 646 182

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционерами (участниками)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
15	Остаток на 1 января 2018 г.		1 527 840	9 102	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10 109 240	11 646 182
16	Изменения вследствие выявленных ошибок		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Изменения вследствие изменения учетной политики		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Остаток на 1 января 2018 г., пересмотренный		1 527 840	9 102	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10 109 240	11 646 182
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	587 108	587 108
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
21	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
22	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24	Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей)	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
26	Прочие взносы акционеров (участников)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
27	Прочие распределения в пользу акционеров (участников)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28	Прочее движение резервов		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29	Остаток на 31 декабря 2018 г., в том числе:		1 527 840	9 102	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10 696 348	12 233 290
30	капитал, включенный в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор
(должность руководителя)



(подпись)



В.В. Фроловичев
(инициалы, фамилия)

18 марта

2019 г.

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

на 31 декабря 2018 г.

ООО "Ренессанс Брокер"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, Москва г, Пресненская наб, дом 10

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 12 месяцев 2018 г.	За 12 месяцев 2017 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		552 954 987	326 068 630
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(543 582 305)	(326 848 286)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и комиссии полученные		421 182	1 290 533
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-	-
5	Проценты полученные		944 713	819 702
6	Проценты уплаченные		(324 245)	(536 380)
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		197 185	219 237
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		(20 315)	33 926
8(1)	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		893 511	(401,410)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(1 609 767)	(1 874 307)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(704 380)	(642 840)
11	Уплаченный налог на прибыль		(160 813)	(159 698)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(120 949)	33 955
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		8 888 801	(1 996 938)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
14	Поступления от продажи основных средств		1 802	2 145
15	Поступления от продажи инвестиционного имущества		-	-
16	Поступления от продажи нематериальных активов		-	-
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(35 742)	(9 069)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(411)	-
19	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества		-	-
20	Поступления от продажи акций (долей участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		-	-
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		-	-
22	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
23	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
24	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
25	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		1 260 102 389	758 295 331
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(1 265 949 189)	(756 359 755)
28	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду		-	-
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		-	-
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		-	-
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(5 881 151)	1 928 652

Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
32	Поступления от размещения финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации			
33	Платежи в связи с погашением финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации			
34	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		858 748 999	1 282 920 639
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		(861 229 174)	(1 283 214 271)
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)			
37	Поступления от продажи собственных акций (долей участия)			
38	Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей участия) или их выходом из состава участников			
39	Выплаченные дивиденды			
40	Поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости			
41	Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости			
42	Прочие поступления от финансовой деятельности			
43	Прочие платежи по финансовой деятельности			
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(2 480 174)	(293 632)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		527 476	(361 919)
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		826 577	126 334
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	4 583 460	4 819 045
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	5 937 512	4 583 460

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

В.В.Фроловичев
инициалы, фамилия)

18 марта

2019 г.



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2018 ГОД

Содержание пояснительной информации

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации.....	11
Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность.....	13
Примечание 3. Основы составления отчетности.....	15
Примечание 4. Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.....	16
Примечание 5. Денежные средства.....	45
Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.....	48
Примечание 10. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах.....	49
Примечание 11. Займы выданные и прочие размещенные средства.....	53
Примечание 12. Дебиторская задолженность.....	58
Примечание 18. Нематериальные активы.....	63
Примечание 19. Основные средства.....	64
Примечание 20. Прочие активы.....	65
Примечание 21. Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.....	65
Примечание 23. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов.....	65
Примечание 24. Кредиты, займы и прочие привлеченные средства.....	66
Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность.....	67
Примечание 28. Анализ изменений резервов – оценочных обязательств.....	67
Примечание 29. Прочие обязательства.....	68
Примечание 31. Управление капиталом.....	68
Примечание 32. Информация о доходах за вычетом расходов от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.....	69
Примечание 34. Процентные доходы.....	71
Примечание 37. Анализ изменений резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.....	72
Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой.....	73
Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы.....	74
Примечание 42. Расходы на персонал.....	75
Примечание 43. Прямые операционные расходы.....	75
Примечание 44. Процентные расходы.....	76
Примечание 46. Общие и административные расходы.....	76
Примечание 47. Прочие доходы и расходы.....	77
Примечание 48. Расход (доход) по налогу на прибыль.....	78
Примечание 52. Управление рисками.....	82
Информация о кредитном качестве (задержке платежа) финансовых активов.....	85
Информация о кредитных рейтингах финансовых активов.....	87
Географический анализ финансовых активов и обязательств.....	92
Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения.....	94
Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе основных валют.....	100
Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31 декабря 2018 г.....	102
Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31 декабря 2017 г.....	102
Анализ чувствительности к рыночным индексам.....	102
Примечание 53. Информация о балансовой стоимости финансовых активов, переданных без прекращения признания, а также связанных с ними обязательств.....	103
Примечание 55. Контрактная и балансовая суммы требований по производным финансовым инструментам.....	104
Примечание 56. Справедливая стоимость.....	105
Примечание 57. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств.....	115
Примечание 58. Операции со связанными сторонами.....	118
Примечание 59. События после отчетной даты.....	122

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	<p>ООО «Ренессанс Брокер» (далее – «Общество») является профессиональным участником рынка ценных бумаг и осуществляет профессиональную деятельность на рынке ценных бумаг на основании следующих лицензий:</p> <p>Номер: 177-06459-100000 Дата выдачи: 07.03.2003 Срок действия: бессрочная Орган, выдавший лицензию: Федеральная служба по финансовым рынкам Виды деятельности: Брокерская деятельность</p> <p>Номер: 177-06464-010000 Дата выдачи: 07.03.2003 Срок действия: бессрочная Орган, выдавший лицензию: Федеральная служба по финансовым рынкам Виды деятельности: Дилерская деятельность</p> <p>Номер: 177-06471-000100 Дата выдачи: 07.03.2003 Срок действия: бессрочная Орган, выдавший лицензию: Федеральная служба по финансовым рынкам Виды деятельности: Депозитарная деятельность</p> <p>На основании имеющихся лицензий Общество осуществляет брокерскую, дилерскую, депозитарную деятельность, а также оказывает консультационные услуги на рынке ценных бумаг.</p>
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	-
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	<p>Общество было создано в 1998 году.</p> <p>Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.</p> <p>Данные о государственной регистрации Общества: Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 г. № 007810946 серия 77, государственный регистрационный номер 1027739121981, дата внесения записи 28 августа 2002 г. межрайонной ИНС России № 39 по г. Москва.</p>
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	<p>По состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. единственным участником Общества является Абелардо Холдингз Лимитед.</p> <p>Единственным акционером Абелардо Холдингз Лимитед является Ренессанс Файнэншл Холдингз Лимитед, общее количество голосов к общему количеству голосующих акций составляет 100% акций.</p> <p>Единственным акционером Ренессанс Файнэншл Холдингз Лимитед является Ренессанс Капитал Инвестментс Лимитед, общее количество голосов к общему количеству голосующих акций составляет 100% акций.</p> <p>Единственным акционером Ренессанс Капитал Инвестментс Лимитед является ОНЕКСИМ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД, общее количество голосов к общему количеству голосующих акций составляет 100% акций.</p>

			<p>Единственным акционером ОНЕКСИМ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД является Прохоров Михаил Дмитриевич, общее количество голосов к общему количеству голосующих акций составляет 100%.</p> <p>Прохоров Михаил Дмитриевич является лицом, под значительным влиянием которого (в соответствии (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия») и контролем которого (в соответствии с критериями п.7 и пп. В47, В22-25 Приложения В Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»), находится Общество.</p> <p>Уставный Капитал Общества составляет 1 527 840 000 руб. и оплачен полностью.</p>
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит некредитная финансовая организация	Юридический адрес единственного участника: Кипр, Никосия 2373, Агиос Дометиос, Тассу Пападопулу, 6, кв./оф. 22.
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Общество не имеет филиалов, представительств, дочерних компаний.
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Общество не имеет филиалов, представительств, дочерних компаний.
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Общество не имеет филиалов, представительств, дочерних компаний.
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	Общество зарегистрировано по адресу: 123112, Российская Федерация, г. Москва, Пресненская наб., д.10
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	Фактический адрес Общества: 123112, Российская Федерация, г. Москва, Пресненская наб., д.10.
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	Среднесписочная численность сотрудников Общества в течение 2018 г. составила – 239 человек, в 2017 г. – 222 человек.
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность представлена в российских рублях (далее – «рубли»). Все цифры представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	<p>В 2018 году российская экономика продолжила развиваться. По предварительной оценке, Росстата, рост ВВП по итогам 2018 года составил 2,3% (по сравнению с 1,6% в 2017 году).</p> <p>Сохранение устойчивых темпов экономического роста было обусловлено динамикой потребительского и инвестиционного спроса, а также дальнейшим расширением российского экспорта. Темп роста оборота розничной торговли в реальном выражении в 2018 году ускорился до 2,6% (по сравнению с 1,3% в 2017 года, здесь и далее – по данным Росстата, если не указано иное), а темп роста объёма платных услуг населению – до 2,5% (0,2% годом ранее). Темп роста инвестиций в основной капитал в сопоставимых ценах в 2018 году составил 4,3% (по сравнению с 4,8% за соответствующий период 2017 года), а темп роста объёмов экспорта товаров и услуг – 6,3% (5,0% в 2017 года).</p> <p>В то же время экономический рост оставался достаточно неравномерным по секторам. Рост промышленности в 2018 году оставался высоким. Промышленное производство за 2018 год выросло на 2,9% по сравнению с 2017 годом, в котором рост показателя составил 2,1%. Темпы роста грузооборота транспорта замедлились до 2,9% (по сравнению с 5,5% в 2017 году), в том числе железнодорожного – до 4,2% (по сравнению с 6,4% в 2017 году), а объём продукции сельского хозяйства сократился на 0,6% (по сравнению с ростом на 3,1% годом ранее).</p> <p>Ситуация на рынке труда оставалась благоприятной. Уровень безработицы сохранялся на низком уровне на протяжении всего года, сократившись на 0,3% за год до 4,8% по состоянию на декабрь 2018 года. Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата выросла на 9,9% за 2018 год (6,7% в 2017 году), в то время как реальная начисленная заработная плата увеличилась на 6,8% по сравнению с 2,9% годом ранее). Рост заработной платы в экономике поддерживался индексацией оплаты труда работников бюджетных секторов, превысившей темпы роста заработных плат в негосударственных секторах экономики. Реальные располагаемые доходы населения (с учётом единовременной денежной выплаты пенсионерам в январе 2017 года в размере 5 тыс. руб.) сократились на 0,2% по сравнению со снижением на 1,2% годом ранее.</p> <p>Годовая инфляция оставались ниже уровня цели Банка России (4%) на протяжении большей части года, достигнув цели лишь в декабре 2018 года (4,3%). Сохранение благоприятных прогнозов по инфляции в начале года позволили Банку России снизить ключевую ставку с 7,75% до 7,25% за февраль и март 2018 года, однако рост инфляционных рисков во второй половине года, связанных с повышением НДС с 18% до 20% с 1 января 2019 и ростом цен из-за ослабления рубля, привёл к принятию Банком России решений о повышении ключевой ставки в сентябре и декабре 2018 года. В результате в декабре ключевая ставка вернулась к уровню начала года (7,75%).</p> <p>Внешние балансы России традиционно оставались устойчивы. Профицит счёта текущих операций платёжного баланса России в 2018 году, по данным Банка России, достиг 114,9 млрд. долларов США (33,3 млрд. долл. США в 2017 году) на фоне увеличения в 1,7 раза положительного сальдо внешней торговли товарами, обусловленного как ростом цен на энергоносители, способствовавшего увеличению товарного экспорта на 25% до 443,4 млрд. долл. США, так и ослаблением курса национальной валюты в периоды роста оттока капитала, сдерживавшего рост импорта</p>

		<p>товаров (увеличение на 5% по итогам года). Дальнейшее снижение внешней долговой нагрузки при продолжении накопления Фонда национального благосостояния согласно бюджетному правилу привело к тому, что впервые с 2007 года объём международных резервов России полностью покрыл объём внешнего долга экономики (468,5 млрд. долл. США и 453,7 млрд. долл. США по состоянию на 1 января 2019 года, по данным Банка России, соответственно).</p> <p>На фоне изменчивости внешнеэкономических условий и сохранения неопределённости, связанной с последствиями геополитической обстановки в регионе, ситуация на российском финансовом рынке оставалась неоднородной на протяжении всего года. Периоды умеренной изменчивости курса рубля и цен российских финансовых активов чередовались с эпизодами роста волатильности на основных сегментах российского финансового рынка, связанных главным образом с введением новых санкций в отношении отдельных субъектов российской экономики и ростом геополитической неопределённости (апрель, август-сентябрь), а также снижения склонности инвесторов к риску и привлекательности вложений в активы стран с формирующимися рынками (август-сентябрь).</p> <p>На протяжении года рубль торговался в диапазоне от 55 до 71 рублей за доллар США, ослабнув приблизительно на 17% по сравнению с началом года. Доходности российских государственных облигаций, выпускаемых на внутреннем рынке (ОФЗ), выросли по итогам года приблизительно на 1-1,5 процентных пункта, а спред российских государственных еврооблигаций, номинированных в долларах США к государственным казначейским облигациям увеличился примерно на 0,7 процентного пункта. Индекс российского рынка акций РТС снизился на приблизительно на 7,5% по итогам года.</p> <p>Руководство считает, что оно принимает соответствующие меры для поддержания устойчивости бизнеса Общества в текущих условиях.</p>
--	--	---

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	МСФО (IAS) 1	Четкое и безоговорочное заявление некредитной финансовой организации о соответствии бухгалтерской (финансовой) отчетности МСФО	Данная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – «бухгалтерская (финансовая) отчетность») подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») с учетом требований Положения Банка России № 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» от 3 февраля 2016 года.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе первоначальной (исторической) стоимости, за исключением финансовых активов и финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток и финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в Примечании 4 . Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, если не указано иное.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	В течение отчетного периода отсутствовали реклассификации сравнительных сумм.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию начало предшествующего периода)	В течение отчетного периода отсутствовали реклассификации сравнительных сумм.
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	В течение отчетного периода отсутствовали реклассификации сравнительных сумм.
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения (ретроспективного пересчета или реклассификации) на информацию начало предшествующего отчетного периода	С 1 января 2018 г. Общество осуществило переход на новый План счетов, установленный Положением Банка России от 2 сентября 2015 года № 486-П «О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее – «ОСБУ»). Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2017 год была подготовлена Обществом в соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 года), а также действующими на дату составления отчетности Положениями по бухгалтерскому учету (далее – «ПБУ»). При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество произвело ретроспективный пересчет показателей согласно требованиям ОСБУ, признав возникающие различия в составе нераспределенной прибыли.

Примечание 4. Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
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	При раскрытии информации о финансовых активах Общества в разрезе кредитных рейтингов, Общество рассматривает рейтинги, присвоенные российскими и международными рейтинговыми агентствами. В случаях, когда контрагенту, эмитенту или выпуску ценных бумаг присвоен рейтинг только иностранным рейтинговым агентством, значение данного рейтинга приводится в соответствие с национальной шкалой, чтобы обеспечить сопоставимость данных. Более подробно информация представлена в разделе «информация о кредитных рейтингах финансовых активов» Примечания 52 данной бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	<p>Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, в отношении которых может возникнуть необходимость внесения корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:</p> <p>Резерв на обесценение финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости Финансовый результат от изменения данных резервов представлен в статье «доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости» Отчета о финансовых результатах Общества;</p> <p>Резерв на обесценение прочих активов Финансовый результат от изменения данных резервов представлен в статьях «прочие доходы» или «прочие расходы» Отчета о финансовых результатах Общества;</p> <p>Переоценка финансовых активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости, за исключением финансовых активов и обязательств, которые отнесены к 1 уровню иерархии справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Справедливая стоимость» Финансовый результат от переоценки финансовых активов и обязательств представлен в статье «доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» Отчета о финансовых результатах Общества;</p> <p>Резерв на предстоящую оплату отпусков и выплату премий. Обязательства по указанным начислениям представлены в статье Прочие обязательства Баланса Общества. Финансовый результат от изменения соответствующих обязательств представлен в статье «Расходы на персонал» Отчета о финансовых результатах Общества.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Финансовые инструменты отражаются по первоначальной стоимости, справедливой стоимости или амортизированной стоимости, в зависимости от их классификации.</p> <p>Первоначальная стоимость – сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов или справедливая стоимость другого возмещения, переданного с целью приобретения актива, на момент его приобретения или сооружения, или, когда это применимо, сумма, отнесенная на данный актив при его первоначальном признании.</p> <p>Амортизированная стоимость – сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, за вычетом выплат в счет погашения основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на величину накопленной амортизации - рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, - разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки.</p> <p>Метод эффективной процентной ставки (далее – «ЭСП») – это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентных доходов или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода. ЭСП соответствует ставке при которой обеспечивается точное дисконтирование всех будущих денежных платежей или поступлений от финансового инструмента.</p> <p>Линейный метод начисления процентов – это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентных доходов или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода вместо метода ЭСП в следующих случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • для активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток; • для активов и обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, когда разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода или расхода, не является существенной. <p>Процентные доходы и расходы, начисленные по линейному методу, признаются равномерно в течение срока финансового инструмента.</p> <p>Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или передаче обязательства при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится Обществом на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки. Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые не котируются на активных рынках, определяется с применением методик оценки.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>Классификация финансовых активов и обязательств Финансовые активы и обязательства после первоначального признания классифицируются Обществом в зависимости от бизнес-модели, используемой для управления данными финансовыми активами, и характера предусмотренных условиями договора денежных потоков в одну из следующих категорий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости</u> Финансовые активы и обязательства относятся в данную категорию, если целью бизнес-модели Общества является удержание их для получения или уплаты предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. • <u>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</u> Финансовые активы относятся в данную категорию, если целью бизнес-модели Общества является как удержание их для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, так и продажа финансового актива. • <u>Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</u> Финансовые активы и обязательства относятся в данную категорию, если они не были классифицированы в категорию финансовых активов и обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, или категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, переоцениваются по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России на дату совершения операции и на конец каждого дня.</p> <p>При необходимости использования в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, курса к рублю иностранной валюты, не включенной в Перечень публикуемых Банком России курсов иностранных валют к рублю РФ на дату определения курса, курс данной валюты может быть определен с использованием установленного Банком России официального курса доллара США по отношению к рублю, действующего на дату определения курса, и курса иностранной валюты, не включенной в Перечень, к доллару США на дату, предшествующую дате определения курса.</p> <p>В качестве курсов иностранных валют, не включенных в Перечень, к доллару США используются котировки данных валют к доллару США, представленные на официальном сайте Банка России в сети Интернет.</p> <p>При определении доходов и расходов от переоценки средств в иностранной валюте пересчет данных аналитического учета в иностранной валюте в рубли осуществляется путем умножения суммы иностранной валюты на официальный курс иностранной валюты к рублю.</p> <p>Официальный курс Банка России составлял:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по состоянию на 31.12.2018 г. - 69,4706 руб. за доллар США. - по состоянию на 31.12.2018 г. - 79,4605 руб. за Евро. - по состоянию на 31.12.2017 г. - 57,6002 руб. за доллар США. - по состоянию на 31.12.2017 г. - 68,8668 руб. за Евро.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе допущения, что Общество будет вести деятельность непрерывно в течение 12 месяцев с отчетной даты.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Общество произвело расчет корректировки уставного капитала с учетом изменения общей покупательной способности рубля в период с момента основания Общества до 31 декабря 2001. Сумма корректировки составила 28,036 тыс. руб. или 1.8% от суммы уставного капитала. Руководствуясь принципом существенности, данная корректировка не была отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	<p>Общество внесло изменения в учетную политику на 2018 год в связи с переходом некредитных финансовых организаций с 1 января 2018 года на новый План счетов, установленный Положением Банка России от 2 сентября 2015 года № 486-П «О Планах счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее – ОСБУ).</p> <p>Первая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность в соответствии с ОСБУ предоставляется по состоянию на 31 декабря 2018 года и включает сопоставимую сравнительную информацию за 2017 год, соответствующую входящим остаткам на 1 января 2018 года, сформированным в соответствии с ОСБУ.</p> <p>Все изменения, связанные с изменением учетной политики, были применены ретроспективно, начиная с наиболее ранней сравнительной информации, представленной в данной бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Помимо вышеуказанных изменений, Общество не вносило изменения в учетную политику за период с 31 декабря 2017 года по дату настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Общество не применяет досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.</p>
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	<p>Ниже представлены стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату публикации бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Общество планирует применить эти стандарты после их вступления в силу.</p> <p>МСФО (IFRS) 16 «Аренда»</p> <p>МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.</p> <p>Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определенного события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.</p> <p>Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.</p> <p>Кроме этого, МСФО (IFRS) 16, который вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г., требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.</p> <p>Общество планирует применить МСФО (IFRS) 16 ретроспективно и признать совокупный эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 на дату первоначального применения. Общество будет применять стандарт в отношении договоров, которые ранее идентифицировались в качестве аренды с применением МСФО (IAS) 17 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4. Соответственно, Общество не будет применять стандарт в отношении договоров, которые не были ранее идентифицированы в качестве договоров, содержащих признаки аренды, с применением МСФО (IAS) 17 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4.</p> <p>Общество будет использовать освобождения, предложенные в стандарте в отношении договоров аренды, срок которых истекает в течение 12 месяцев с даты первоначального применения, а также в отношении договоров аренды базовых активов с низкой стоимостью.</p> <p>Договоры аренды недвижимого имущества, заключенные Обществом по состоянию на 31 декабря 2018 г., имеют срок менее 1 года. На дату составления настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководством Общества не принято решение о продлении существующих договоров аренды на более длительный срок без существенного пересмотра условий. Соответственно, существующие договора аренды были классифицированы в качестве краткосрочных для целей МСФО (IFRS) 16 и не повлекут изменений активов и обязательств Общества в связи с вступлением в силу нового стандарта.</p> <p>Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»</p> <p>Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно; • допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами; • как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога; • как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств. <p>Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Общество будет применять разъяснение с даты его вступления в силу. Поскольку Общество осуществляет свою деятельность в сложной налоговой среде, применение разъяснения может оказать влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества. Кроме того, Общество может быть вынуждено установить процедуры и методы получения информации, необходимой для своевременного применения разъяснения.</p> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»</p> <p>Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (тест SPPI) и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет тесту SPPI независимо от того, какое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора.</p> <p>Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. Допускается досрочное применение. Данные поправки не оказывают влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.</p> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»</p> <p>Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместному предприятию или вносится в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием, признаются в полном объеме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющихся у иных, чем организация, инвесторов в ассоциированной организации или совместном предприятии. Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно.</p> <p>Данные поправки не оказывают влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества, так как у Общества отсутствуют дочерние или ассоциированные предприятия.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учета в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода, организация должна:</p> <ul style="list-style-type: none"> • определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события; • определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием: чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события; и ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами. <p>Поправки также разъясняют, что организация должна вначале определить стоимость услуг прошлых периодов или прибыль или убыток от погашения обязательств по этой программе, без учета влияния предельной величины актива. Данная сумма признается в составе прибыли или убытка. Затем организация должна определить влияние предельной величины активов после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе. Любое изменение данного влияния, за исключением сумм, включенных в чистую величину процентов, признается в составе прочего совокупного дохода.</p> <p>Данные поправки применяются в отношении изменений программы, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, произошедших на дату или после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 г. или после этой даты.</p> <p>Данные поправки не оказывают влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества, так как у Общества отсутствуют пенсионные программы в отношении сотрудников.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»</p> <p>Поправки разъясняют, что организация применяет МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9.</p> <p>В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения по чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Поскольку у Общества отсутствуют такие долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие, данные поправки не окажут влияния на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> <p><u>Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года)</u></p> <p>К усовершенствованиям МСФО относятся следующие поправки:</p> <p>МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»</p> <p>В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях.</p> <p>Организация должна применять данные поправки в отношении объединений бизнесов, дата которых совпадает или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данные поправки будут применяться Обществом в случае объединения бизнесов.</p> <p>МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»</p> <p>Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются.</p> <p>Организация должна применять данные поправки в отношении сделок, в рамках которых она получает совместный контроль, и дата которых совпадает или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. В настоящее время данные поправки не применимы к Обществу, однако они могут применяться к сделкам в будущем.</p> <p>МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль»</p> <p>Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события.</p> <p>Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты. Поскольку текущая практика Общества</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>соответствует требованиям поправок, Общество не ожидает, что они окажут какое-либо влияние на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> <p>МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»</p> <p>Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в рамках займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже.</p> <p>Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Поскольку текущая деятельность Общества соответствует требованиям поправок, ожидается, что данные поправки не окажут влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.</p>
<p>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</p>			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	<p>При отражении денежных средств и их эквивалентов Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 02.09.2015г.</p> <p>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.</p> <p>Эквиваленты денежных средств включают средства в кассе, на банковских счетах, а также остатки на клиринговых счетах индивидуального клирингового обеспечения. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов.</p> <p>Компоненты денежных средств и их эквивалентов приведен в таблице 5.2 настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>При отражении средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 02.09.2015г., Положения Банка России № 493-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада» от 01.10.2015 г. и Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 01.10.2015 г.</p> <p>Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах подлежат отражению в учете в дату перевода средств по размещенному депозиту, операции обратного репо или зачислению на счета клирингового обеспечения.</p> <p>После первоначального признания и до прекращения признания средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах учитываются по амортизированной стоимости.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>Учет сделок обратного репо Сделкой обратного репо является договор, по которому Общество приобретает ценные бумаги (далее – «первая часть договора репо») с обязательством их обратной продажи (далее – «вторая часть договора репо») по заранее установленной цене и в заранее установленную дату. Сделки обратного репо учитываются Обществом в качестве займов выданных. Ценные бумаги, полученные по первой части договора репо, не признаются в качестве актива, так как Общество не получает всех рисков и выгод, связанных с владением этими ценными бумагами.</p> <p>По сделкам обратного репо признается процентный доход, если сумма по второй части договора репо превышает сумму по первой части, или процентный расход, если сумма по второй части договора репо меньше суммы по первой части. Доход или расход признается в сумме разницы между стоимостью ценных бумаг по второй и первой частям договора репо. Прочие доходы и расходы по сделке репо включаются в процентный доход или расход единоразово в момент осуществления.</p> <p>Если ценные бумаги, полученные по первой части договора репо, реализуются Обществом по сделке купли-продажи, то на дату перехода прав на ценные бумаги в отчетности формируется обязательство вернуть данные бумаги контрагенту по первоначальной сделке репо. Данные обязательства учитываются по справедливой стоимости. Более подробно порядок учета данных обязательств приведен в п. 16 настоящего Примечания.</p> <p>Учет обесценения Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах оцениваются на наличие обесценения по методу, применяемому ко всем финансовым активам, оцениваем по амортизированной стоимости. Более подробно порядок оценки на обесценение описан в п. 13 настоящего Примечания.</p>
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>При отражении финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 01.10.2015г. и Положения № 488-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета производных финансовых инструментов некредитными финансовыми организациями» от 02.09.2015г.</p> <p>Финансовые активы Общества, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, состоят из ценных бумаг и производных финансовых инструментов, от которых ожидается прирост экономических выгод.</p> <p>Ценные бумаги Первоначальное признание ценной бумаги происходит в дату приобретения на нее права собственности. Прекращение признания ценной бумаги осуществляется в результате выбытия (реализации) в связи с передачей прав собственности на ценную бумагу, погашением ценной бумаги, либо невозможностью реализации прав, закрепленных ценной бумагой, а также в других случаях, когда выполняются предусмотренные МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» критерии для прекращения признания ценных бумаг. При погашении долговой ценной бумаги датой выбытия является день исполнения лицом, обязанным по ценной бумаге (далее – эмитент), своих обязательств по погашению долговой ценной бумаги.</p> <p>При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. Справедливой стоимостью ценной бумаги при первоначальном признании, как правило, является стоимость приобретения ценной бумаги (справедливая стоимость переданного возмещения). Справедливая стоимость ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, определяется без учета затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>После первоначального признания и до прекращения признания ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. Переоценка ценных бумаг производится ежедневно и учитывается в строке «доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» Отчета о финансовых результатах Общества.</p> <p>Процентный (купонный) доход по долговым ценным бумагам признается линейным методом, исходя из ожидаемого графика погашения купона. Дополнительно:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Если долговые ценные бумаги приобретаются по цене ниже их номинальной стоимости, то разница между номинальной стоимостью и ценой приобретения (сумма дисконта) начисляется в течение срока их обращения в качестве процентного дохода; • Если долговые ценные бумаги приобретаются по цене выше их номинальной стоимости без учета процентов (купона), входящих в цену приобретения, то премия по приобретенным долговым ценным бумагам начисляется в течение срока их обращения, уменьшая сумму процентного дохода по данной ценной бумаге. <p>Финансовый результат от выбытия (реализации) ценных бумаг учитывается по методу ФИФО с учетом ранее признанной переоценки и отражается в строке «доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» Отчета о финансовых результатах Общества. Информация о составе данной статьи представлена в Примечании 32.</p> <p>Ценные бумаги, переданные по сделкам прямого репо Ценные бумаги, отраженные на Балансе Общества, не подлежат списанию в качестве финансового актива в случае, если такие бумаги были реализованы по сделке прямого репо, так как Общество не теряет рисков и выгод, связанных с такими ценными бумагами. Ценные бумаги, переданные по договору прямого репо, продолжают учитываться в категории финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также формируют процентный доход, доход в виде дивидендов и доходы/расходы от переоценки в порядке, описанном в разделе выше. Общая стоимость ценных бумаг, переданных по сделкам прямого репо, и отраженных в качестве финансовых активов представлена в Примечании 53.</p> <p>Производные финансовые инструменты Датой первоначального признания производного финансового инструмента в бухгалтерском учете является дата заключения договора. На дату заключения договора признаются требования и обязательства по уплате премии и прочих первоначальных платежей, а также справедливая стоимость производного финансового инструмента (далее – ПФИ) в случае, если она отлична от нуля.</p> <p>После первоначального признания производный финансовый инструмент учитывается по справедливой стоимости. В бухгалтерском учете изменение справедливой стоимости производного финансового инструмента отражается на каждую из следующих дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в последний рабочий день месяца • на дату прекращения признания производного финансового инструмента

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<ul style="list-style-type: none"> на дату возникновения требований и (или) обязательств по уплате промежуточных платежей по производному финансовому инструменту в соответствии с договором, осуществляемых в течение срока действия договора в счет исполнения обязательств по нему. <p>По маржируемым биржевым ПФИ справедливая стоимость определяется исходя из суммы полученной или уплаченной маржи. По прочим ПФИ справедливая стоимость определяется на основе моделей оценки с учетом требований МСФО (IFRS) 13 «Справедливая стоимость».</p> <p>Финансовый результат от переоценки ПФИ учитывается в статье «доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» Отчета о финансовых результатах Общества.</p>
12	МСФО (IAS) 21, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	На отчетную дату у Общества отсутствуют финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
13	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>При отражении финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости, Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 02.09.2015г., Положения Банка России № 493-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада» от 01.10.2015г. и Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 01.10.2015г.</p> <p>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займов выданных и прочих размещенных средств, а также дебиторской задолженности.</p> <p>Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах Порядок учета средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах описан в п. 10 настоящего Примечания.</p> <p>Займы выданные и прочие размещенные средства Данная категория включает средства, переданные по заключенному между Обществом и контрагентом (заемщиком) договору займа, маржинальные займы, а также суммы денежных средств, переданных по договору обратного репо, заключенному с некредитными организациями.</p> <p>Займы подлежат отражению в учете в дату перевода денежных средств и в момент первоначального признания учитываются по справедливой стоимости. При первоначальном признании, в случае признания ЭСП по договору нерыночной, к договору применяется рыночная процентная ставка в качестве ЭСП и пересчитывается его амортизированная стоимость с применением метода ЭСП.</p> <p>Процентные доходы по займам учитываются по методу эффективной ставки процента, либо по линейному методу, когда выполняются критерии, указанные в п. 3 настоящего Примечания. Прочие доходы и расходы по займу включаются в процентный доход. В случае применения метода ЭСП прочие доходы и расходы признаются в составе процентного дохода постепенно по мере изменения амортизированной стоимости займа с учетом</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>дисконтирования. В случае применения линейного метода прочие доходы и расходы учитываются единовременно в момент осуществления.</p> <p>Учет сделок обратного репо с некредитными организациями аналогичен порядку учета обратного репо с кредитными организациями, описанным в п. 10 настоящего Примечания.</p> <p>После первоначального признания и до прекращения признания займы выданные и прочие размещенные средства учитываются по амортизированной стоимости.</p> <p>Дебиторская задолженность Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает вследствие договорных отношений между Обществом и контрагентами по договорам оказания услуг, поставки товаров в момент признания доходов от реализации этих товаров (работ, услуг).</p> <p>Доход признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • право на получение этого дохода Обществом вытекает из договора или подтверждено иным соответствующим образом; • сумма дохода может быть определена; • отсутствует неопределенность в получении дохода; • стадия завершенности операции по состоянию на конец отчетного периода может быть определена; • затраты, понесенные при выполнении операции, и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть определены; • в результате операции по поставке (реализации) актива, выполнению работ, оказанию услуг Общество передало покупателю риски и выгоды, связанные с правом собственности на поставляемый актив, больше не контролирует поставляемый (реализуемый) актив и не участвует в управлении им или работа принята заказчиком, услуга оказана. <p>Если в отношении денежных средств или иных активов, фактически полученных Обществом, не исполняется хотя бы одно из условий признания дохода, указанных в настоящем пункте, то в бухгалтерском учете признается обязательство, в том числе в виде кредиторской задолженности, а не доход.</p> <p>После первоначального признания и до прекращения признания дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости.</p> <p>Учет обесценения Общество проводит оценку финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, на предмет возможного обесценения. Оценка проводится на момент первоначального признания и на конец каждого отчетного периода.</p> <p>Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки отдельно для финансовых активов с учетом следующего типа обесценения:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. являющихся обесцененными при первоначальном признании; 2. не являющихся обесцененными при первоначальном признании и <ol style="list-style-type: none"> a. не имеющим признаков значительного увеличения кредитного риска; b. имеющим признаки значительного увеличения кредитного риска. По активам такого типа обесценение отдельно оценивается на коллективной и индивидуальной основе;

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>3. являющихся обесцененными на отчетную дату.</p> <p>Тип обесценения для активов, признанных обесцененными при первоначальном признании, не подлежит изменению. Тип обесценения для прочих активов может пересматриваться при изменении признаков обесценения и значительного роста или снижения кредитного риска. При определении Типа обесценения, Общество рассматривает набор качественных и количественных критериев, включая наличие просроченных или реструктурированных требований, показатель и динамику кредитного рейтинга, и прочие события, которые по оценке Общества могут привести к существенному ослаблению финансовых позиций контрагента и его возможности в срок и в полном объеме исполнить свои обязательства.</p> <p>Сумма резерва рассчитывается на основе модели ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев (для необесцененных активов, не имеющих признаков значительного увеличения кредитного риска), либо за весь срок (для всех прочих активов).</p> <p>Сумма резерва по дебиторской задолженности рассчитывается упрощенным методом, предусмотренным МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Оценка производится на коллективной основе за весь срок актива, независимо от наличия признаков обесценения или значительного увеличения кредитного риска.</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27, МСФО (IAS) 28, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	На отчетную дату у Общества отсутствуют инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	<p>При отражении прочих активов Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О Планах счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 02.09.2015г.</p> <p>Прочие активы представляют собой требования Общества, которые не были классифицированы в качестве финансовых активов по справедливой или амортизированной стоимости. Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение.</p> <p>Общество оценивает резервы по обесценению прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», сравнивая возмещаемую стоимость актива с его балансовой стоимостью. Расходы и доходы от изменения резервов по прочим активам учитываются на нетто-основе в статьях «Прочие расходы» и «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах Общества.</p>
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>При отражении финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 01.10.2015г. и Положения № 488-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета производных финансовых инструментов некредитными финансовыми организациями» от 02.09.2015 г.</p> <p>Финансовые обязательства Общества, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, состоят из производных финансовых инструментов, от которых ожидается уменьшение экономических выгод и обязательств по обратной поставке ценных бумаг, которые были получены по первой части договора обратного</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>репо и впоследствии проданы Обществом, сформировав короткую позицию по данной ценной бумаге (далее – «обязательства по обратной поставке ценных бумаг»).</p> <p>Производные финансовые инструменты Порядок признания, последующего учета и прекращения признания ПФИ, от которых ожидается уменьшение экономической выгоды, аналогичен подходу, описанному в п. 11 настоящего Примечания.</p> <p>Обязательства по обратной поставке ценных бумаг Обязательство по обратной поставке ценных бумаг формируется только в том случае, если на момент перехода прав собственности на реализуемую ценную бумагу на Балансе Общества отсутствовали ценные бумаги данного выпуска, которые не были переданы по сделкам прямого репо. Ценные бумаги, полученные по сделке обратного репо и переданные по сделке прямого репо, не формируют обязательства по обратной поставке на Балансе Общества. Более подробно учет таких сделок описан в п. 17 настоящего Примечания</p> <p>После первоначального признания и до прекращения признания обязательства по обратной поставке ценных бумаг учитываются по справедливой стоимости. Переоценка обязательств по обратной поставке ценных бумаг производится ежедневно и учитывается в строке «доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» Отчета о финансовых результатах Общества.</p> <p>Прирост стоимости ценных бумаг, связанный с начислением купонного дохода, также производится ежедневно и учитывается в строке «доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» Отчета о финансовых результатах Общества.</p> <p>Общество прекращает признание обязательств по обратной поставке ценных бумаг в момент получения прав собственности на ценную бумагу такого выпуска в результате сделки покупки или исполнения второй части сделки прямого репо. В этот момент Общество формирует финансовый результат от операций с данной ценной бумагой по методу ФИФО с учетом ранее признанной переоценки и отражает в строке «доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» Отчета о финансовых результатах. Анализ доходов и расходов от финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлен в Примечании 32.</p>
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>При отражении финансовых обязательств, оцениваемых по амортизируемой стоимости, Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 02.09.2015г., Положения Банка России № 501-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по привлечению денежных средств по договорам займа и кредитным договорам, операций по выпуску и погашению (оплате) облигаций и векселей» от 05.11.2015г. и Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 01.10.2015г.</p> <p>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из средств клиентов, кредитов, займов и прочих привлеченных средств, выпущенных долговых ценных бумаг, а также кредиторской задолженности.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>Средства клиентов Общество отражает в качестве обязательств средства, полученные от клиентов в рамках деятельности по исполнению поручений на совершение гражданско-правовых сделок с ценными бумагами и (или) на заключение договоров, являющихся производными финансовыми инструментами, осуществляемых на основании возмездных договоров с клиентом (далее – «брокерской деятельности»).</p> <p>Обязательства Общества перед клиентами изменяются в результате зачисления или списания денежных средств по специальным брокерским банковским счетам или счетам индивидуального клирингового обеспечения.</p> <p>Специальные брокерские счета – это отдельные банковские счета, открываемые брокером в кредитной организации, на котором учитываются денежные средства клиентов, переданные ими брокеру для совершения сделок с ценными бумагами и (или) заключения договоров, являющихся производными финансовыми инструментами, а также денежные средства, полученные брокером по таким сделкам и (или) таким договорам, которые совершены (заключены) брокером на основании договоров с клиентами. Общество учитывает перечисления и списания средства клиентов на специальные брокерские счета в составе денежных средств одновременно с изменением обязательств перед клиентами, отраженных в составе обязательств, учитываемых по амортизируемой стоимости. Состав денежных средств Общества представлен в Примечании 5.</p> <p>Счета индивидуального клирингового обеспечения (далее – «ИКО») – это счета, открытые в клиринговой организации, на которых ведется учет имущества, переданного Обществом в клиринговую организацию, с целью обеспечения исполнения обязательств клиента-участника клиринга. Общество учитывает перечисления и списания средств клиентов на счета ИКО в составе средств в кредитных организациях, отраженных в составе активов, учитываемых по амортизируемой стоимости. Остатки по счетам клирингового обеспечения представлены в Примечании 10.</p> <p>Списания и зачисления денежных средств клиентов на специальные брокерские счета и счета ИКО могут осуществляться в результате:</p> <ul style="list-style-type: none"> • исполнения сделок, заключенных брокером по договору комиссии; • перечисления купонов, дивидендов или иных корпоративных действий; • ввода или вывода клиентом собственных средств; • списания Обществом начисленного вознаграждения со счетов клиентов; • предоставления маржинального займа или использования Обществом средств клиентов; • в иных случаях, предусмотренных законом. <p>По брокерским сделкам, которые заключаются по договору поручения или агентскому договору (от имени и за счет клиента), денежные расчеты не отражаются в бухгалтерском учете Общества. Соответственно, заключение и исполнение подобных сделок не приводит к изменению обязательств Общества перед клиентами, отраженными в составе финансовых обязательств по амортизированной стоимости.</p> <p>Ценные бумаги клиентов Общества не удовлетворяют критериям признания в качестве актива и не отражаются на Балансе Общества. Соответственно, операции по получению или передаче клиентами Общества таких ценных бумаг не приводят к изменениям обязательств перед клиентами, отраженных в составе финансовых обязательств по амортизированной стоимости.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>После первоначального признания и до прекращения признания средства клиентов учитываются по амортизированной стоимости.</p> <p>Займы и прочие привлеченные средства Данная категория включает средства, полученные:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по заключенному между Обществом и банком кредитному договору; • по заключенному между Обществом и контрагентом (кредитором), небанковской организацией, договору займа, составленному в соответствии с ГК РФ; • по договору прямого репо; • в результате перечисления со счетов клиентов, средства которых Общество использует в своих интересах в порядке, предусмотренном Федеральным законом №39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» от 22 апреля 2014 года; • В иных случаях, когда Общество привлекает денежные средства. <p>Полученные займы и кредиты подлежат отражению в учете в дату перевода денежных средств и в момент первоначального признания учитываются по справедливой стоимости. При первоначальном признании, в случае признания ЭСП по договору нерыночной, к договору применяется рыночная процентная ставка в качестве ЭСП и пересчитывается его амортизированная стоимость с применением метода ЭСП.</p> <p>Процентные расходы по привлеченным займам и кредитам учитываются по методу эффективной ставки процента, либо по линейному методу, когда это допустимо в соответствии с критериями, указанными в п. 3 настоящего Примечания). Прочие доходы и расходы по займу или кредиту включаются в процентный расход. В случае применения метода ЭСП прочие доходы и расходы признаются в составе процентного расхода постепенно по мере изменения амортизированной стоимости займа или кредита с учетом дисконтирования. В случае применения линейного метода прочие доходы и расходы учитываются единовременно в момент осуществления.</p> <p>Учет сделок прямого репо Сделкой прямого репо является договор, по которому Общество продает ценные бумаги по первой части договора с обязательством их обратной покупки по заранее установленной цене и в заранее установленную дату. Сделки прямого репо учитываются Обществом в качестве займов полученных.</p> <p>Если ценные бумаги, переданные по первой части договора прямого репо, до заключения сделки учитывались в качестве финансового актива, то Общество не прекращает их признание согласно порядку, приведенному в п. 11 настоящего Примечания.</p> <p>Если ценные бумаги, переданные по первой части договора прямого репо (далее – репо 2), были получены по сделке обратного репо (далее – репо 1), то такие бумаги не учитываются на Балансе Общества.</p> <p>По сделкам прямого репо признается процентный расход, если сумма по второй части договора репо превышает сумму по первой части, или процентный доход, если сумма по второй части договора репо меньше суммы по первой части. Доход или расход признается в сумме разницы между стоимостью ценных бумаг по второй и первой частям договора репо. Прочие доходы и расходы по сделке репо включаются в процентный доход или расход единовременно в момент осуществления.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>После первоначального признания и до прекращения признания займы и прочие привлеченные средства учитываются по амортизированной стоимости.</p> <p>Выпущенные долговые ценные бумаги Общество не имеет выпущенных долговых ценных бумаг.</p> <p>Кредиторская задолженность Порядок учета кредиторской задолженности описан в п. 40 настоящего Примечания.</p>
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Общество в отчетном периоде не осуществляло операции взаимозачета финансовых активов и обязательств.
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)	<p>В ходе деятельности Общество использует финансовые инструменты в том числе в целях хеджирования различных рисков (более детальное описание рисков представлено в Примечании 52).</p> <p>В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества не применяется особый учет подобных инструментов в виде отражения результатов хеджирования денежных потоков или справедливой стоимости.</p>
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	<p>В ходе деятельности Общество использует финансовые инструменты в том числе в целях хеджирования различных рисков (более детальное описание рисков представлено в Примечании 52).</p> <p>В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества не применяется особый учет подобных инструментов в виде отражения результатов хеджирования денежных потоков или справедливой стоимости.</p>
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не имеет инвестиций в иностранные подразделения.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	У Общества в отчетном периоде отсутствовали вложения в инвестиционное имущество.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	У Общества в отчетном периоде отсутствовали вложения в инвестиционное имущество.
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной	У Общества в отчетном периоде отсутствовали вложения в инвестиционное имущество.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
		профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	<p>При отражении основных средств Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях» от 22.09.2015г.</p> <p>Основное средство принимается к учету со дня, когда оно готово к использованию. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, когда текущим Стандартом экономического субъекта определено иное на основании законодательства Российской Федерации).</p> <p>Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.</p> <p>Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 руб. для основных средств, которые введены в эксплуатацию до 31.12.2015 г. и не более 100.000 рублей для основных средств, введенных в эксплуатацию после 01.01.2016 г. за единицу списываются на затраты полностью по мере отпуска их в эксплуатацию.</p> <p>На конец каждого отчетного года Общество проводит проверку на обесценение объектов основных средств или определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения объекта основных средств, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. Убытки от обесценения объектов основных средств подлежат признанию в составе расходов периода на дату их выявления.</p> <p>После признания обесценения начисление амортизации по объектам основных средств, готовым к использованию, производится с учетом уменьшения их стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, на величину обесценения с даты, следующей за датой признания, в течение оставшегося срока полезного использования.</p> <p>При наличии признаков того, что убыток от обесценения объекта основных средств, признанный в предыдущих отчетных периодах, больше не существует либо уменьшился, осуществляется его (полное или частичное) восстановление в пределах стоимости объекта основных средств (за вычетом амортизации), которая сложилась бы на счетах бухгалтерского учета при отсутствии признаков обесценения.</p> <p>После восстановления ранее признанного убытка от обесценения начисление амортизации по основным средствам, готовым для использования, производится с учетом увеличения их стоимости, отраженной на счетах</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>бухгалтерского учета, на величину восстановленного убытка от обесценения со дня, следующего за днем восстановления, в течение оставшегося срока полезного использования.</p> <p>Последующий учет основных средств ведется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения применительно ко всем группам основных средств.</p>
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации для каждого класса активов	<p>Начисление амортизации по всем объектам основных средств производится ежемесячно линейным способом. Срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта основных средств пересматриваются в конце каждого отчетного года, а также в случае значительного изменения в предполагаемой структуре и (или) сроках потребления будущих экономических выгод от объекта основных средств.</p> <p>Применение другого способа начисления амортизации объекта основных средств, установление нового срока его полезного использования, корректировки амортизируемой величины в результате изменения расчетной ликвидационной стоимости осуществляются начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об изменении способа начисления амортизации объекта, срока его полезного использования либо расчетной ликвидационной стоимости, в течение оставшегося срока полезного использования. Общество не пересчитывает ранее начисленные суммы амортизации при изменении способа начисления амортизации объекта основных средств, срока его полезного использования либо расчетной ликвидационной стоимости.</p>
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования для каждого класса активов	<ul style="list-style-type: none"> • Первая группа – 13 месяцев • Вторая группа – 25 месяцев • Третья группа – 37 месяцев • Четвертая группа – 61 месяц • Пятая группа – 85 месяцев • Шестая группа – 121 месяц • Седьмая группа – 181 месяц • Восьмая группа – 241 месяц • Девятая группа – 301 месяц • Десятая группа – 361 месяц
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>При отражении нематериальных активов Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях» от 22.09.2015г.</p> <p>Нематериальный актив - объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объект способен приносить Общества экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; • Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации;</p> <ul style="list-style-type: none"> • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>При неудовлетворении одного из условий признания, расходы на нематериальные активы списываются на расходы того периода, в котором они были понесены.</p> <p>Общество объединяет в однородные группы нематериальные активы, схожие по характеру и использованию в Общества. В отношении нематериальных активов применяется следующая группировка:</p> <ul style="list-style-type: none"> • лицензии по брокерской и дилерской деятельности; • лицензии по прочей деятельности; • программное обеспечение; • деловая репутация (гудвил); • патенты, товарные знаки; • прочие нематериальные активы.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	<p>Нематериальный актив принимается к учету со дня, когда он готов к использованию. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства Общества.</p> <p>Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.</p> <p>Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законодательством Российской Федерации порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также Общество может признавать сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности.</p> <p>Последующий учет нематериальных активов ведется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения применительно ко всем группам нематериальных активов.</p>
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	<p>На конец каждого отчетного года Общество проводит проверку на обесценение нематериальных активов или определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения нематериальных активов, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился.</p> <p>Убытки от обесценения нематериальных активов подлежат признанию в составе расходов периода на дату их выявления.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>После признания обесценения начисление амортизации по нематериальным активам, готовым к использованию, производится с учетом уменьшения их стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, на величину обесценения с даты, следующей за датой признания, в течение оставшегося срока полезного использования.</p> <p>При наличии признаков того, что убыток от обесценения нематериального актива, признанный в предыдущих отчетных периодах, больше не существует либо уменьшился, осуществляется его (полное или частичное) восстановление в пределах стоимости нематериального актива (за вычетом амортизации), которая сложилась бы на счетах бухгалтерского учета при отсутствии признаков обесценения.</p> <p>Общество ежегодно проверяет нематериальные активы на предмет обесценения независимо от того, существуют или какие-либо признаки обесценения. Проверка производится на конец года путем сравнения балансовой стоимости с возмещаемой стоимостью.</p>
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>Начисление амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования производится ежемесячно линейным способом.</p> <p>Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства Общества) исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> • срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; • ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. <p>При этом срок полезного использования нематериальных активов не может превышать срок деятельности Общества.</p> <p>При приобретении нематериального актива Общество сравнивает срок полезного использования нематериального актива, определенного Обществом исходя из критериев, указанных выше со сроками полезного использования, указанными в договоре. Как правило, эти сроки совпадают.</p> <p>Срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования пересматриваются в конце каждого отчетного года. В случае значительного изменения в предполагаемой структуре и (или) сроках потребления будущих экономических выгод от нематериального актива, способ начисления амортизации и (или) срок полезного использования пересматриваются и изменяются с целью отражения такого изменения.</p> <p>Применение другого способа начисления амортизации нематериального актива, установление нового срока его полезного использования осуществляются начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором принято решение об изменении способа начисления амортизации нематериального актива, срока его полезного использования.</p> <p>После восстановления ранее признанного убытка от обесценения начисление амортизации по нематериальным активам, готовым для использования, производится с учетом увеличения их стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, на величину восстановленного убытка от обесценения со дня, следующего за днем восстановления, в течение оставшегося срока полезного использования. При изменении способа начисления амортизации нематериального актива, срока его полезного использования ранее начисленные суммы амортизации пересчету не подлежат.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.</p> <p>По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.</p> <p>В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов (законодательное ограничение, изменение характеристик, порядка использования), свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Указанные срок полезного использования нематериального актива и способ его амортизации Общество начинает применять с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об установлении срока полезного использования нематериального актива и способа начисления амортизации.</p>
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Затраты, произведенные Обществом 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.</p> <p>Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; • нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; • Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; • Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; • Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. <p>Если Общество не может отделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются ею в качестве затрат на стадии исследований.</p> <p>Если по каким-либо причинам работы по созданию нематериального актива были прекращены до того, как нематериальный актив приведен в состояние, пригодное для его использования в соответствии с намерениями руководства Общества, то затраты, осуществленные на стадии разработки, относятся на расходы периода. Затраты, первоначально признанные Обществом в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	<p>При отражении расходов на персонал Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 489-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями» от 04.09.2015г.</p> <p>Общество отражает в бухгалтерском учете результаты первоначального признания либо изменений обязательств по вознаграждениям работникам в составе расходов (доходов). Затраты и издержки Общества, подлежащие возмещению работниками, расходами не признаются, а подлежат бухгалтерскому учету в качестве дебиторской задолженности.</p> <p>Расходы на заработную плату, страховые взносы, оплачиваемые ежегодные отпуска, больничные листы и премии отражаются в году, когда соответствующие расходы были фактически начислены.</p> <p>Общество формирует резерв в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков, не использованных работниками.</p> <p>Общество ежемесячно начисляет резерв на выплату работникам премии по итогам работы за год. В конце года при утверждении суммы премии приказом сформированный резерв восстанавливается. При формировании перечисленных выше резервов величина изменений обязательств перед работниками учитывается в статье «Расходы на персонал» Отчета о финансовых результатах Общества. Сумма неиспользованного резерва уменьшает сумму Расходов на персонал отчетного периода.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	В отчетном периоде у Общества отсутствовали пенсионные планы для работников Общества.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	В отчетном периоде у Общества отсутствовали пенсионные планы для работников Общества.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок признания стоимости вклада предыдущей службы работников, другие положения, связанные с отражением в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют обязательства перед работниками по выплате им вознаграждений по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами.
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	По состоянию на отчетную дату Общество не имеет долгосрочных активов, предназначенных для продажи.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	<p>При отражении резервов – оценочных обязательств Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 508-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета резервов – оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями» от 03.12.2015 г.</p> <p>Резерв - оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события; • представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; • возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. <p>Общество создает следующие виды оценочных обязательств:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по незаконченным судебным делам; • по налоговым претензиям; • по прочим обязательствам некредитного характера. <p>Резерв - оценочное обязательство представляет собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для урегулирования существующих обязательств.</p> <p>Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования существующей обязанности, представляет собой сумму, которую Компании было бы разумно заплатить для погашения обязательства или для передачи его третьему лицу на конец отчетного периода. Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования обязательства, определяется на индивидуальной основе на основании профессионального суждения руководства Общества. При формировании профессионального суждения учитывается вся доступная информация.</p> <p>Общество пересматривает оценочные обязательства - резервы ежемесячно не позднее последнего календарного дня каждого месяца, при этом проверяется:</p> <ul style="list-style-type: none"> • наличие оснований для продолжения признания резерва на отчетную дату: если вероятность выбытия ресурсов оценивается как маловероятная, то резерв подлежит восстановлению; • соответствие балансовой стоимости резерва более точной оценке на отчетную дату. <p>Если для погашения обязательства больше не потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, оценочное обязательство восстанавливается. Оценочное обязательство используется только на покрытие тех затрат, в отношении которых это оценочное обязательство было изначально признано.</p> <p>Информация о движении резервов – обязательств, а также о связанных доходах и расходах, представлена в Примечании 28.</p>
39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде	По состоянию на отчетную дату Общество не имеет договоров финансовой аренды.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	При отражении кредиторской задолженности Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О Платежах по счетам бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 02.09.2015г. и Положения Банка России № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций» от 02.09.2015г.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>Кредиторская задолженность возникает в результате поставки товаров, оказании услуг Общества в момент признания расходов по приобретению товаров или услуг.</p> <p>Расход по прочим (хозяйственным) операциям признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • расход производится (возникает) в соответствии с договором, требованиями законодательства Российской Федерации, обычаями делового оборота; • сумма расхода может быть определена; • отсутствует неопределенность в отношении признания расхода. <p>В отношении работ и услуг неопределенность в отношении признания расхода отсутствует с даты принятия результатов работы, оказания услуги.</p> <p>Если в отношении любых фактически уплаченных денежных средств или поставленных активов не исполнено хотя бы одно из условий, в бухгалтерском учете признается соответствующий актив, в том числе в виде дебиторской задолженности, а не расход.</p> <p>Затраты и издержки, подлежащие возмещению, расходами не признаются, а подлежат бухгалтерскому учету в качестве дебиторской задолженности.</p> <p>Кредиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости.</p>
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	<p>При отражении уставного капитала и эмиссионного дохода Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О Планы счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 02.09.2015г.</p> <p>Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей участников. Размер уставного капитала Общества определен в соответствии в п.1 ст.14 Федерального закона № 14-ФЗ от 08.02.1998г. Размер уставного капитала Общества и номинальная стоимость долей участников определяются в рублях.</p> <p>Общество формирует / увеличивает уставный капитал за счет поступлений (в виде денежных средств, имущества, других активов).</p> <p>Уставный капитал уменьшается за счет:</p> <ul style="list-style-type: none"> • возврата средств уставного капитала участникам Общества; • аннулирования выкупленных долей уставного капитала. <p>Эмиссионным доходом признается доход в виде превышения цены реализации долей над их номинальной стоимостью, полученной при формировании и (или) увеличении уставного капитала Общества.</p> <p>Добавочный капитал – статья капитала, которая формируется за счет:</p> <ul style="list-style-type: none"> • курсовой разницы, связанной с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный капитал Общества, выраженным в иностранной валюте; • эмиссионного дохода, представляющего собой сумму разницы между продажной и номинальной стоимостью долей, вырученную в процессе формирования уставного капитала Общества или при последующем увеличении уставного капитала за счет продажи долей по цене, превышающей номинальную стоимость; • получения безвозмездного финансирования, предоставленного участниками;

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<ul style="list-style-type: none"> • внесенных вкладов в имущество Общества; Уставный капитал, эмиссионный доход и добавочный капитал отражаются по первоначальной стоимости.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	По состоянию на отчетную дату Общество не имеет собственных выкупленных акций (долей).
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Общество не формирует резервный капитал.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>При отражении отложенных активов и обязательств Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 490-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями» от 04.09.2015г.;</p> <p>Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежемесячно на последний календарный день месяца.</p> <p>Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату - конец каждого месяца.</p> <p>Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах ежемесячно на последний календарный день каждого месяца.</p> <p>При оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы, Общество анализирует выполнение следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • имеются ли у Общества достаточные налогооблагаемые временные разницы, приводящие к получению налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы; • прогнозирует ли Общество получение налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором Общество вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль в налоговых целях на вычитаемые временные разницы. <p>В той мере, в которой Общество не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежат признанию.</p> <p>Отложенные налоговые активы, возникающие из перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отражаются в бухгалтерском учете, если Общество ожидает получение налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах, ежемесячно на последний календарный день каждого месяца.</p> <p>При оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки, не использованные для уменьшения налога на прибыль, Общество анализирует выполнение следующих условий:</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<ul style="list-style-type: none"> • имеются ли у Общества достаточные налогооблагаемые временные разницы, которые приведут к получению налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки в течение срока, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах; • существует ли вероятность получения Обществом налогооблагаемой прибыли до истечения срока переноса налоговых убытков, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, на будущие отчетные периоды, следующие за тем налоговым периодом, в котором получены эти убытки; • существует ли вероятность повторения в будущем причин возникновения переноса на будущее налоговых убытков; • прогнозирует ли Общество получение налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором Общество вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки в течение срока, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. <p>В той мере, в которой у Общества отсутствует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отложенный налоговый актив не подлежит признанию.</p> <p>Величина отложенного налогового актива определяется как произведение вычитаемых временных разниц или перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец каждого месяца.</p> <p>Балансовая стоимость признанного отложенного налогового актива пересматривается на конец каждого месяца и уменьшается в той мере, в которой отсутствует вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы и (или) перенесенные на будущее налоговые убытки. Такое уменьшение восстанавливается в той мере, в которой появляется вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли.</p> <p>Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учете, пересматривается на конец каждого месяца и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив.</p> <p>Прекращение признания отложенных налоговых активов в отношении перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, происходит при их полном использовании, несоответствии условиям признания, а также в связи с истечением срока переноса таких убытков на будущие отчетные периоды, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, и подлежит отражению в бухгалтерском учете на конец каждого месяца.</p> <p>В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенные налоговый актив и обязательство учитываются в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. В случае изменения налоговых ставок по налогу на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенного налогового актива и обязательства подлежит пересчету на дату, непосредственно предшествующую дате начала применения измененных налоговых ставок, с отнесением</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>возникшей в результате пересчета разницы на счета по учету финансового результата и (или) на счета по учету добавочного капитала.</p> <p>Общество производит взаимозачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств в том и только в том случае, если Общество:</p> <ul style="list-style-type: none"> • имеет юридически защищенное право осуществить зачет таких признанных сумм; и • намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать данный актив и погасить данное обязательство одновременно. <p>Общество производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Общество имеет юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств; и • отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	При отражении дивидендов, подлежащих получению, Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 01.10.2015г. (далее – 494-П).

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2018		На 31.12.2017	
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение
1	Денежные средства в кассе	-	-	-	-
2	Денежные средства в пути	-	-	-	-
3	Денежные средства на расчетных счетах	34 884	-	34 884	-
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	-	-	-	-
5	Прочее	292 031	-	292 031	-
6	Итого	326 915	-	326 915	-

По состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. остатки денежных средств Общества были размещены в трех российских кредитных организациях. Совокупная сумма этих остатков на 31 декабря 2018 г. составляла 326 915 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 421 672 тыс. руб.), или 100 процентов от общей суммы денежных средств.

По строке «Прочее» отражены денежные средства на специальных брокерских счетах Обществ, открытых в российских кредитных организациях. Отдельные клиенты не предоставили право использовать средства, размещенные на указанных счетах, в интересах Общества. Сумма таких средств по состоянию на 31 декабря 2018 года составила 233 634 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 172 570 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2018 г. у Общества имеются открытые кредитные линии с лимитами задолженности в 5 000 тыс. евро и 12 000 тыс. долл. (31 декабря 2017 г.: 19 000 тыс. долл.). Неиспользованный остаток по кредитным линиям на 31 декабря 2018 г. составил 12 000 тыс. долл. (31 декабря 2017 г.: 4 000 тыс. долл.) Обязательства по средствам, привлеченным в рамках кредитных линий, отражены в **Примечании 24**.

У Общества отсутствовали инвестиционные и финансовые операции, не требовавшие использования денежных средств и их эквивалентов и не включенные в Отчет о потоках движения денежных средств за 12 месяцев 2018 г. и за 12 месяцев 2017 г.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2018	На 31.12.2017
1	Денежные средства	326 915	421 672
2	Краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	-	-
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с принятой учетной политикой	5 610 597	4 161 788
4	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-
5	Итого	5 937 512	4 583 460

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 12 месяцев 2018 г.

Таблица 5.4.1

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	42 978	-	378 694	421 672
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	42 978	-	378 694	421 672
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	339 358 741	-	867 662 636	1 207 021 377
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	339 358 741	-	867 662 636	1 207 021 377
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(339 368 404)	-	(867 775 758)	(1 207 144 162)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(339 368 404)	-	(867 775 758)	(1 207 144 162)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
31	Прочие изменения, в том числе:	1 569	-	26 460	28 028
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 569	-	26 460	28 028
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	34 884	-	292 031	326 915
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	34 884	-	292 031	326 915
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 12 месяцев 2017 г.

Таблица 5.4.2

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	37 749	-	1 001 154	1 038 903
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	37 749	-	1 001 154	1 038 903
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	366 536 933	-	684 450 365	1 050 987 299
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	366 536 933	-	684 450 365	1 050 987 299
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(366 564 926)	-	(685 012 563)	(1 051 577 488)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(366 564 926)	-	(685 012 563)	(1 051 577 488)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
31	Прочие изменения, в том числе:	33 222	-	(60 263)	(27 041)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	33 222	-	(60 263)	(27 041)
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	42 978	-	378 694	421 672
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	42 978	-	378 694	421 672
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-

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

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2018	На 31.12.2017
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	5 373 992	10 127 799
2	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-
3	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	3 826	-
4	Встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	-	-
5	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-
6	Итого	5 377 818	10 127 799

Состав строки 1 таблицы раскрывается в таблице 6.2 настоящего Примечания.

В течение 12 месяцев 2018 г. и 12 месяцев 2017 г. Общество не осуществляло реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или из нее.

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2018	На 31.12.2017
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	3 615 075	7 665 027
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	269 624	5 874 818
3	некредитных финансовых организаций	67 004	4 327
4	нефинансовых организаций	3 278 447	1 785 882
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	1 758 917	2 462 772
6	Правительства Российской Федерации	52 635	29 532
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-
8	иностранных государств	-	-
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-
10	некредитных финансовых организаций	458 695	1 901 436
11	нефинансовых организаций	1 247 587	531 804
12	Итого	5 373 992	10 127 799

Примечание 10. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2018			На 31.12.2017		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-	-
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-
3	субординированные депозиты	-	-	-	-	-	-
4	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	-	-	-	-
5	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	-	-	-	-
6	Средства клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-	-	-
7	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-	-	-
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	5 610 597	-	5 610 597	4 161 788	-	4 161 788
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	4 234	-	4 234	18 671	-	18 671
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	331 658	-	331 658	431 660	-	431 660
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	176	-	176	5	-	5
12	Прочее	-	-	-	-	-	-
13	Итого	5 946 665	-	5 946 665	4 612 124	-	4 612 124

Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения, включают средства брокерских клиентов, которые предоставили и не предоставили право использовать свои средства в интересах Общества. Сумма средств, по которым клиенты не предоставили право использовать свои средств по состоянию на 31 декабря 2018 года составила 4 118 404 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 3 562 440 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах не были просрочены.

В течение 12 месяцев 2018 г. и 12 месяцев 2017 г. Общество не осуществляло реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, или из нее.

Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в Таблице 52.4 Примечания 52. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в Примечании 56.

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидента за 2018 г.

Таблица 10.2.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	4 161 788	18 671	431 660	5	4 612 124
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 161 788	18 671	431 660	5	4 612 124
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	31 678 370 400	53 924	471 641 618	185	32 150 066 127
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	31 678 370 400	53 924	471 641 618	185	32 150 066 127
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(31 677 720 126)	(68 361)	(471 741 620)	(10)	(32 149 530 117)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(31 677 720 126)	(68 361)	(471 741 620)	(10)	(32 149 530 117)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-
31	Прочие изменения, в том числе:	798 535	-	-	(4)	798 531
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	798 535	-	-	(4)	798 531
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	5 610 597	4 234	331 658	176	5 946 665
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 610 597	4 234	331 658	176	5 946 665
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидента за 2017 г.

Таблица 10.2.2

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 780 141	1 890	451 973	6	4 234 010
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 780 141	1 890	451 973	6	4 234 010
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	34 760 346 564	16 781	630 611 475	978	35 390 975 798
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	34 760 346 564	16 781	630 611 475	978	35 390 975 798
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(34 768 450 195)	-	(630 631 792)	(976)	(35 399 082 963)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(34 768 450 195)	-	(630 631 792)	(976)	(35 399 082 963)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-
31	Прочие изменения, в том числе:	8 485 278	-	4	(3)	8 485 279
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8 485 278	-	4	(3)	8 485 279
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	4 161 788	18 671	431 660	5	4 612 124
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 161 788	18 671	431 660	5	4 612 124
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-

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

Таблица 10.4

Наименование показателя	31 декабря 2018 г.		31 декабря 2017 г.	
	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
Долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-
Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-
Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	-	-
Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	-	-
Средства клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-
Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-
Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	-	-
Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	-	-
Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	РУБ: 0.83% - 13%	до 30 дней	РУБ: 7% - 12%	до 30 дней
Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-

Примечание 11. Займы выданные и прочие размещенные средства

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2018			На 31.12.2017		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	Требования по возврату выданного обеспечения	-	-	-	-	-	-
2	Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-	-
3	Средства в некредитных клиринговых организациях	-	-	-	-	-	-
4	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-	-
5	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	2 771 031	-	2 771 031	2 195 719	-	2 195 719
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	6 057 170	(35 590)	6 021 580	1 736 441	(8 675)	1 727 766
7	Сделки обратного репо с некредитными организациями	3 109 088	-	3 109 088	1 883 120	-	1 883 120
8	Итого	11 937 289	(35 590)	11 901 699	5 815 280	(8 675)	5 806 605

В течение 12 месяцев 2018 г. и 12 месяцев 2017 г. Общество не осуществляло реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, или из нее.

Крупнейшими заемщиками, сумма задолженности которых превышает пять процентов от общей суммы статьи "Займы выданные и прочие размещенные средства" бухгалтерского баланса, являются:

На 31 декабря 2018 г.:

- Ренессанс Секьюритиз (Сайпрус) Лимитед – 2 772 502 тыс. руб.
- ООО «Ренессанс Капитал-ФК» – 6 057 170 тыс. руб.
- АО «Открытие Брокер» - 1 526 227 тыс. руб.
- АО «ВТБ Капитал» –1 180 705 тыс. руб.

На 31 декабря 2017 г.:

- Ренессанс Секьюритиз (Сайпрус) Лимитед – 2 031 119 тыс. руб.
- ООО «Ренессанс Капитал-ФК» – 1 736 441 тыс. руб.
- АО «ВТБ Капитал» – 1 018 131 тыс. руб.
- АО «Сбербанк КИБ» – 338 819 тыс. руб.
- ООО «Атон» – 306 094 тыс. руб.

Суммы выше указаны до вычета резерва под обесценение.

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

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

Таблица 11.2.1

Номер строки	Наименование показателя	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 195 719	1 736 441	1 883 120	5 815 280
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 195 719	1 736 441	1 883 120	5 815 280
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	739 912	73 635 633	719 932 025	794 307 570
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	739 912	73 635 633	719 932 025	794 307 570
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(164 600)	(69 490 111)	(718 706 057)	(788 360 768)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(164 600)	(69 490 111)	(718 706 057)	(788 360 768)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
31	Прочие изменения, в том числе:	-	175 207	-	175 207
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	175 207	-	175 207
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2 771 031	6 057 170	3 109 088	11 937 289
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 771 031	6 057 170	3 109 088	11 937 289
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-

**Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств
за 2017 г.**

Таблица 11.2.2

Номер строки	Наименование показателя	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 115 100	5 266 571	1 454 116	7 835 787
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 115 100	5 266 571	1 454 116	7 835 787
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 195 719	67 386 589	56 165 972	125 748 280
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 195 719	67 386 589	56 165 972	125 748 280
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 115 100)	(70 900 219)	(55 648 221)	(127 663 540)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 115 100)	(70 900 219)	(55 648 221)	(127 663 540)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
31	Прочие изменения, в том числе:	-	(16 500)	(88 747)	(105 247)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(16 500)	(88 747)	(105 247)
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2 195 719	1 736 441	1 883 120	5 815 280
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 195 719	1 736 441	1 883 120	5 815 280
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-

Выверка изменений резерва под обесценение займов выданных за 2018 г.

Таблица 11.3.1

Номер строки	Наименование показателя	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	8 675	-	8 675
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	8 675	-	8 675
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
5	кредитно- обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	201 191	-	201 191
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	201 191	-	201 191
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
10	кредитно- обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(174 276)	-	(174 276)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(174 276)	-	(174 276)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	35 590	-	35 590
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	35 590	-	35 590
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-

Выверка изменений резерва под обесценение займов выданных за 2017 г.

Таблица 11.3.2

Номер строки	Наименование показателя	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
5	кредитно- обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	121 364	-	121 364
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	121 364	-	121 364
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
10	кредитно- обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(112 689)	-	(112 689)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(112 689)	-	(112 689)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	8 675	-	8 675
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	8 675	-	8 675
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-

Примечание 12. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2018			На 31.12.2017		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	84 247	-	84 247	-	-	-
2	Дебиторская задолженность клиентов	35 898	(3 140)	32 758	36 100	(2 963)	33 137
3	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-	-
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	1 271 376	(1 271)	1 270 105	3 302 799	(3 304)	3 299 496
5	Расчеты по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
6	Прочая дебиторская задолженность	9 039	(9)	9 030	4 467	-	4 467
7	Итого	1 400 560	(4 420)	1 396 140	3 343 366	(6 267)	3 337 099

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по брокерской и депозитарной деятельности.

Крупнейшим дебитором, сумма задолженности которого превышает пять процентов от общей суммы статьи "Дебиторская задолженность" бухгалтерского баланса, является Ренессанс Секьюритиз (Сайпрус) Лимитед. Остаток задолженности данного контрагента до вычета резерва под обесценение на 31 декабря 2018 составил 1 271 183 тыс. руб. (31 декабря 2017 г.: 3 304 682 тыс. руб.). Остатки по расчетам с прочими дебиторами не превышают 5% от общей суммы статьи "Дебиторская задолженность" по состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г.

Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в Примечании 56.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 12 месяцев 2018 г.

Таблица 12.2.1

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Расчеты по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	36 100	-	3 302 799	-	4 467	3 343 366
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	33 595	-	3 302 799	-	4 467	3 340 860
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	2 505	-	-	-	-	2 505
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	488 797	30 824 524 923	1 147 862 329	-	425 890 594	32 398 766 643
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	488 325	30 824 524 923	1 147 862 329	-	425 890 594	32 398 766 171
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	472	-	-	-	-	472
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(489 009)	(30 824 524 923)	(1 149 977 038)	-	(425 885 204)	(32 400 876 174)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(488 915)	(30 824 524 923)	(1 149 977 038)	-	(425 885 204)	(32 400 876 080)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(94)	-	-	-	-	(94)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	(848)	(848)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	(848)	(848)
26	Изменение порядка определения оценочного убытка от обесценения, в том числе:	-	-	-	-	-	-
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(59)	-	-	-	(848)	(907)
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	59	-	-	-	848	907
31	Прочие изменения, в том числе:	9	-	83 286	-	30	83 325
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2	-	83 286	-	30	83 318
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	7	-	-	-	-	7
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	35 898	-	1 271 376	-	9 039	1 316 313
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	32 947	-	1 271 376	-	9 039	1 313 362
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	2 951	-	-	-	-	2 951

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 12 месяцев 2017 г.

Таблица 12.2.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Расчеты по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	169 480	-	3 244 414	-	2 259	3 416 153
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	167 584	-	3 244 414	-	2 259	3 414 257
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	1 896	-	-	-	-	1 896
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 271 667	36 161 147 887	672 084 955	-	112 629 779	36 947 134 288
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 271 149	36 161 147 887	672 084 955	-	112 629 779	36 947 133 770
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	518	-	-	-	-	518
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 404 894)	(36 161 146 158)	(672 005 344)	-	(112 627 572)	(36 947 183 968)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(1 404 867)	(36 161 146 158)	(672 005 344)	-	(112 627 572)	(36 947 183 941)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(26)	-	-	-	-	(26)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(126)	-	-	-	-	(126)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	(126)	-	-	-	-	(126)
26	Изменение порядка определения оценочного убытка от обесценения, в том числе:	-	-	-	-	-	-
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(245)	-	-	-	-	(245)
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	245	-	-	-	-	245
31	Прочие изменения, в том числе:	(27)	(1 729)	(21 225)	-	-	(22 981)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(27)	(1 729)	(21 225)	-	-	(22 981)
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	36 100	-	3 302 800	-	4 466	3 343 366
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	33 595	-	3 302 800	-	4 466	3 340 861
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	2 505	-	-	-	-	2 505

Выверка изменений резерва под обесценение дебиторской задолженности за 12 месяцев 2018 г.

Таблица 12.3.1

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Расчеты по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 963	-	3 304	-	-	6 267
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	457	-	3 304	-	-	3 761
5	кредитно- обесцененные финансовые активы	2 506	-	-	-	-	2 506
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	4 590	-	28 626	-	864	34 080
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	4 590	-	28 626	-	14	33 232
10	кредитно- обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	848	848
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(4 413)	-	(30 659)	-	(7)	(35 079)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(4 413)	-	(30 659)	-	(7)	(35 079)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	(848)	(848)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	(848)	(848)
26	Изменение порядка определения оценочного убытка от обесценения, в том числе:	-	-	-	-	-	-
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(445)	-	-	-	-	(445)
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	445	-	-	-	-	445
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	-
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	3 140	-	1 271	-	9	4 420
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	189	-	1 271	-	9	1 469
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	2 951	-	-	-	-	2 951

Выверка изменений резерва под обесценение дебиторской задолженности за 12 месяцев 2017 г.

Таблица 12.3.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Расчеты по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 113	-	3 246	-	-	5 359
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	3 246	-	-	3 463
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	1 896	-	-	-	-	1 896
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	7 174	-	7 529	-	-	14 703
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	7 174	-	7 529	-	-	14 703
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(6 198)	-	(7 471)	-	-	(13 669)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(6 198)	-	(7 471)	-	-	(13 669)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(126)	-	-	-	-	(126)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	(126)	-	-	-	-	(126)
26	Изменение порядка определения оценочного убытка от обесценения, в том числе:	-	-	-	-	-	-
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	(737)	-	-	-	-	(737)
31	Прочие изменения, в том числе:	737	-	-	-	-	-
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2 963	-	3 304	-	-	6 267
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	457	-	3 304	-	-	3 761
		2 506	-	-	-	-	2 506

Примечание 18. Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Клиентская база	Прочее	Итого
1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2017	92 302	-	-	-	92 302
2	Накопленная амортизация на 01.01.2017	(78 065)	-	-	-	(78 065)
3	Балансовая стоимость на 01.01.2017	14 237	-	-	-	14 237
4	Поступление	1 541	-	-	-	1 541
5	Затраты на создание	-	-	-	-	-
6	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
7.1	Выбытие стоимости	(17,194)	-	-	-	(17,194)
7.2	Выбытие накопленной амортизации	17 194	-	-	-	17 194
8	Амортизационные отчисления	(5 825)	-	-	-	(5 825)
9	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-	-	-
10	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-	-	-
11	Переоценка	-	-	-	-	-
12	Прочее	-	-	-	-	-
13	Балансовая стоимость на 31.12.2017	9 953	-	-	-	9 953
14	Стоимость (или оценка) на 31.12.2017	76 650	-	-	-	76 650
15	Накопленная амортизация на 31.12.2017	(66 696)	-	-	-	(66 696)
16	Балансовая стоимость на 01.01.2018	9 953	-	-	-	9 953
17	Поступление	411	-	-	-	411
18	Затраты на создание	-	-	-	-	-
19	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
20.1	Выбытие стоимости	-	-	-	-	-
20.2	Выбытие накопленной амортизации	-	-	-	-	-
21	Амортизационные отчисления	(2 017)	-	-	-	(2 017)
22	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-	-	-
23	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-	-	-
24	Переоценка	-	-	-	-	-
25	Прочее	-	-	-	-	-
26	Балансовая стоимость на 31.12.2018	8 347	-	-	-	8 347
27	Стоимость (или оценка) на 31.12.2018	77 060	-	-	-	77 060
28	Накопленная амортизация на 31.12.2018	(68 713)	-	-	-	(68 713)

Примечание 19. Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2017	-	171 074	-	-	29 147	200 221
2	Накопленная амортизация на 01.01.2017	-	(139 180)	-	-	(29 147)	(168 327)
3	Балансовая стоимость на 01.01.2017	-	31 894	-	-	-	31 894
4	Поступление	-	6 678	-	-	-	6 678
5	Затраты на сооружение (создание)	-	-	-	-	-	-
6	Передача	-	-	-	-	-	-
7	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-
8.1	Выбытие стоимости	-	(65 741)	-	-	-	(65 741)
8.2	Выбытие накопленной амортизации	-	64 799	-	-	-	64 799
9	Амортизационные отчисления	-	(17 428)	-	-	-	(17 428)
10	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-	-	-	-
11	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-	-	-	-
12	Переоценка	-	-	-	-	-	-
13	Прочее	-	-	-	-	-	-
14	Балансовая стоимость на 31.12.2017	-	20 202	-	-	-	20 202
15	Стоимость (или оценка) на 31.12.2017	-	112 011	-	-	29 147	141 158
16	Накопленная амортизация	-	(91 808)	-	-	(29 147)	(120 955)
17	Балансовая стоимость на 01.01.2018	-	20 202	-	-	-	20 202
18	Поступление	-	35 742	-	-	-	35 742
19	Затраты на сооружение (создание)	-	-	-	-	-	-
20	Передача	-	-	-	-	-	-
21	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-
22.1	Выбытие стоимости	-	(11 736)	-	-	(1 059)	(12 795)
22.2	Выбытие накопленной амортизации	-	11 896	-	-	1 059	12 955
23	Амортизационные отчисления	-	(19 607)	-	-	-	(19 607)
24	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-	-	-	-
25	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-	-	-	-
26	Переоценка	-	-	-	-	-	-
27	Прочее	-	-	-	-	-	-
28	Балансовая стоимость на 31.12.2018	-	36 497	-	-	-	36 497
29	Стоимость (или оценка) на 31.12.2018	-	136 017	-	-	28 088	164 105
30	Накопленная амортизация	-	(99 520)	-	-	(28 088)	(127 608)

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2018	На 31.12.2017
1	Затраты на заключение договора	-	-
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты	-	-
3	Вложения в природные камни	-	-
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	18 542	7 075
5	Расчеты с персоналом	470	470
6	Расчеты по социальному страхованию	9 759	4 581
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	2 835	2 481
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	55 885	56 314
9	Запасы	-	-
10	Расчеты с акционерами, участниками	-	-
11	Изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	-	-
12	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	-	-
13	Прочее	-	-
14	Резерв под обесценение	-	-
15	Итого	87 491	70 921

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

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

Таблица 21.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2018	На 31.12.2017
1	Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	-	-
2	Обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	3 113 353	2 423 129
3	Обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	-
4	Встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	-	-
5	Итого	3 113 353	2 423 129

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

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2018	На 31.12.2017
1	Средства участников клиринга, в том числе:	-	-
2	индивидуальное клиринговое обеспечение	-	-
3	гарантийный фонд (коллективное клиринговое обеспечение)	-	-
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	5 477 620	4 166 818
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	-
6	Итого	5 477 620	4 166 818

Примечание 24. Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2018	На 31.12.2017
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету ("овердрафт")	-	-
2	Обязательства по финансовой аренде	-	-
3	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:	3 606 734	4 710 678
4	сделки репо	3 209 305	3 846 675
5	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	-	-
6	Прочие средства, привлеченные от государственных организаций, в том числе:	-	-
7	сделки репо	-	-
8	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	-	-
9	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:	153 000	1 145 903
10	сделки репо	-	945 347
11	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	-	-
12	Прочие средства, привлеченные от физических лиц, в том числе:	-	24 773
13	сделки репо	-	-
14	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	-	-
15	Итого	3 759 734	5 881 354

В течение 12 месяцев 2018 г. и 12 месяцев 2017 г., Общество не признавало прибыли (убытка) от первоначального признания займов и прочих привлеченных средств по ставкам ниже (выше) рыночных.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2018		На 31.12.2017	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	Обязательства по финансовой аренде				
2	Обязательства по возврату полученного денежного обеспечения				
3	Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц	ЕВРО:3.881%	До 30 дней	ДОЛЛ: 4.75%	До 30 дней
4	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций				
5	Прочие средства, привлеченные от государственных организаций				
6	Прочие средства, привлеченные от физических лиц				
7	Средства, привлеченные по сделкам репо	РУБ: -40% - 7.9%	До 30 дней	РУБ: 6.50% - 8.10% ДОЛЛ: 1.5 %	До 30 дней

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

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2018	На 31.12.2017
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1 475	3 040
2	Кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	199	198
6	кредиторская задолженность перед брокерами и дилерами	-	-
7	кредиторская задолженность перед клиентами	199	198
8	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	-	-
9	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	159 508	-
10	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	950	-
11	на фондовом рынке	-	-
12	на валютном рынке	-	-
13	на срочном рынке	-	-
14	на товарном рынке	-	-
15	прочие	950	-
16	Расчеты с операторами товарных поставок	-	-
17	Расчеты с репозитарием	-	-
18	Расчеты с клиринговыми организациями	-	-
19	Прочая кредиторская задолженность	8 555	6 120
20	Итого	170 687	9 358

Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных не дисконтированных денежных потоков), раскрывается в разделе «анализ финансовых активов и обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения» **Примечания 52**.

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

Примечание 28. Анализ изменений резервов – оценочных обязательств

Номер строки	Наименование показателя	За 2018	За 2017
1	Балансовая стоимость на 1 января	60 136	-
2	Создание резервов	-	60 136
3	Использование резервов	(24 404)	-
4	Восстановление неиспользованных резервов	(35 732)	-
5	Приращение дисконтированной суммы за отчетный период в связи с течением времени и влиянием изменения ставки дисконтирования	-	-
6	Прочее	-	-
7	Балансовая стоимость на 31 декабря	-	60 136

В 2017 году организацией был создан налоговый резерв в размере 60 136 тысяч рублей в отношении неопределенных налоговых обязательств и соответствующих штрафов, и пеней. В 2018 году было вынесено решение по результатам выездной налоговой проверки. Созданный резерв был использован в части расходов, приходящихся на Общество (24 404 тыс. руб.). Неиспользованный остаток резерва был восстановлен (35 732 тыс. руб.).

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2018	На 31.12.2017
1	Расчеты с акционерами, участниками	-	-
2	Расчеты с персоналом	527 127	319 335
3	Расчеты по социальному страхованию	33 628	34 144
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованному отпускам	-	-
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	-	-
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	508	-
7	Авансы (предоплаты) полученные	-	-
8	Инструменты хеджирования	-	-
9	Обязательства по договорам финансовой гарантии	-	-
10	Прочее	1 562	37 786
11	Итого	562 825	391 265

Примечание 31. Управление капиталом

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

В течение 12 месяцев 2018 г. и 12 месяцев 2017 г. Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню размера собственных средств.

Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 15 000 тыс. руб.

На 31 декабря 2018 г. величина собственных средств Общества составляет 3 171 557 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 4 112 421 тыс. руб.). Расчет величины собственных средств на 31 декабря 2017 года проводился на основе данных бухгалтерского учета по ПБУ.

Примечание 32. Информация о доходах за вычетом расходов от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

**Информация о доходах за вычетом расходов
(расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми
инструментами, в обязательном порядке классифицируемые
как оцениваемые по справедливой стоимости
через прибыль или убыток, за 2018 г.**

Таблица 32.1.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	Финансовые активы,					
	в том числе:					
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	11 014 189	(6 595)	68 727	-	11 076 321
3	прочие долевыми инструментами, удерживаемые для торговли	(611 327)	(6 595)	68 727	-	(549 195)
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	-	-	-	-	-
5	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	11 625 516	-	-	-	11 625 516
6	займы выданные, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-
7	Финансовые обязательства,					
	в том числе:					
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	(9 003 811)	(333 185)	-	-	(9 336 996)
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	(9 008 626)	-	-	-	(9 008 626)
10	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	4 815	(333 185)	-	-	(328 370)
11	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	-	-	-	-	-
12	Итого	2 010 378	(339 780)	68 727	-	1 739 325

**Информация о доходах за вычетом расходов
(расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми
инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми
как оцениваемые по справедливой стоимости
через прибыль или убыток, за 2017 г.**

Таблица 32.1.2

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	Финансовые активы, в том числе:	6 390 072	200 549	(16 091)	-	6 574 530
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	712 160	200 549	(16 091)	-	896 618
3	прочие долевыми инструментами, удерживаемые для торговли	-	-	-	-	-
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	5 677 912	-	-	-	5 677 912
5	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	-	-	-	-	-
6	займы выданные, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-
7	Финансовые обязательства, в том числе:	(5 161 290)	96 139	-	-	(5 065 151)
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	(5 165 667)	-	-	-	(5 165 667)
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	4 377	96 139	-	-	100 516
10	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	-	-	-	-
11	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	-	-	-	-	-
12	Итого	1 228 782	296 688	(16 091)	-	1 509 379

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2018 г.	За 2017 г.
1	По необесцененным финансовым активам,	886 888	896 162
	в том числе:		
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	184 410	157 845
3	по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	-	-
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	147 844	226 923
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	534 000	478 845
7	по финансовой аренде	-	-
8	прочее	20 634	32 549
9	По кредитно-обесцененным финансовым активам,	-	-
	в том числе:		
10	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	-	-
11	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-
12	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	-	-
13	по финансовой аренде	-	-
14	прочее	-	-
	Итого	886 888	896 162

Примечание 37. Анализ изменений резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

Анализ изменений резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости за 2018 г.

Таблица 37.1.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	Резерв под обесценение на 01.01.2018	-	8 675	6 267	14 942
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	26 915	(999)	25 916
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	(848)	(848)
4	Прочие движения	-	-	-	-
5	Резерв под обесценение на 31.12.2018	-	35 590	4 420	40 010

Анализ изменений резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости за 2017 г.

Таблица 37.1.2

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	Резерв под обесценение на 01.01.2017	-	-	5 359	5 359
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	8 675	1 034	9 709
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	(126)	(126)
4	Прочие движения	-	-	-	-
5	Резерв под обесценение на 31.12.2017	-	8 675	6 267	14 942

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

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

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2018 г.	За 2017 г.
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(2 401)	-
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	151 523	(41 447)
3	Итого	149 122	(41 447)

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2018 г.	За 2017 г.
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
16	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на фондовом рынке	-	-
17	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на валютном рынке	-	-
18	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на срочном рынке	-	-
19	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на товарном рынке	-	-
20	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания: сервисные сборы	-	-
21	Выручка от оказания услуг от осуществления функций центрального контрагента на фондовом рынке	-	-
22	Выручка от оказания услуг от осуществления функций центрального контрагента на валютном рынке	-	-
23	Выручка от оказания услуг от осуществления функций центрального контрагента на срочном рынке	-	-
24	Выручка от оказания услуг от осуществления функций центрального контрагента на товарном рынке	-	-
25	Выручка от оказания услуг от осуществления функций центрального контрагента: сервисные сборы	-	-
26	Выручка от оказания репозитарных услуг	66	38
27	Итого	66	38
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	1 724	2 117
29	Выручка от оказания услуг за проведение операций по счетам депо	237	4 847
30	Выручка от оказания услуг расчетного депозитария	-	-
31	Выручка от оказания услуг по ответственному хранению ценных бумаг	-	-
32	Выручка от оказания услуг по учету финансовых инструментов, не квалифицированных в качестве ценных бумаг	-	-
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	-	-
34	Итого	1 961	6 964
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	230 055	778 524
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	33 466	95 149
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	76 427	155 384
38	Комиссионные доходы от клиентских операций на товарном рынке	-	-
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	-	552
40	Комиссионные доходы за перечисление денежных средств	-	-
41	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	52 975	115 474
42	Итого	392 923	1 145 083
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
43	Выручка от оказания услуг специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг)	-	-
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	-	-
45	Выручка от оказания услуг бюро кредитных историй	-	-
46	Выручка от оказания услуг кредитного рейтингового агентства	-	-
47	Выручка от оказания услуг страхового брокера	-	-
48	Итого	-	-
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
49	Агентское вознаграждение	-	-
50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	27 370	-
51	Выручка от оказания услуг по обеспечению электронного документооборота	-	-
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	16 527	10 097
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	-	-
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	-	-
55	Итого	43 897	10 097
56	Всего	438 847	1 162 182

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2018 г.	За 2017 г.
1	Расходы по оплате труда	1 604 992	1 475 645
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	267 928	248 580
3	Расходы по пенсионному плану	-	-
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	-	-
5	Прочее	207	1 879
6	Итого	1 873 127	1 726 104

Расходы по оплате труда за 2018 год включают расходы по выплате работникам премии по итогам работы за 2018 год в размере 452 215 тыс. руб. (за 2017 год: 381 093 тыс.руб.); расходы по выплате выходных пособий в 2018 год в размере 6 389 тыс. руб. (за 2017 год: 4 280 тыс.руб.).

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2018 г. включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в размере 267 928 тыс. руб. (за 2017 г.: 248 580 тыс. руб.).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2018 г.	За 2017 г.
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	-	-
2	Расходы на выплату премий	-	-
3	Почтовые расходы	-	-
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	9 576	3 264
5	Расходы по комиссии за клиринг	475	3 820
6	Биржевые сборы	48 014	29 742
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	-	-
8	Расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	-	-
9	Расходы на услуги трансфер-агентов	-	-
10	Расходы на технические услуги	240 671	205 669
11	Прочее	320	86
12	Итого	299 056	242 581

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2018 г.	За 2017 г.
1	По финансовым обязательствам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-
2	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам клиентов	-	-
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	325 003	536 427
4	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выпущенным долговым ценным бумагам	-	-
5	По обязательствам по финансовой аренде	-	-
6	Прочие процентные расходы	-	-
7	Итого	325 003	536 427

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2018 г.	За 2017 г.
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	10 289	17 129
2	Амортизация основных средств	19 608	17 428
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	2 017	5 825
4	Расходы по операционной аренде	241 304	234 216
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	1 355	1 116
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	9 456	4 807
7	Расходы по страхованию	-	-
8	Расходы на рекламу и маркетинг	1 805	-
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	63 801	86 965
10	Расходы на создание резервов - оценочных начислений	-	60 136
11	Представительские расходы	1 317	-
12	Транспортные расходы	3 296	1 730
13	Командировочные расходы	-	-
14	Штрафы, пени	-	-
15	Расходы на услуги банков	4 056	5 047
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	-	-
17	Прочие административные расходы	12 468	7 098
18	Итого	370 772	441 497

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2018 г.	За 2017 г.
1	Доходы от аренды, кроме доходов от аренды инвестиционного имущества	-	-
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	-	-
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	2 301	2 431
4	Доходы от списания прочих обязательств и восстановления резервов - оценочных обязательств	35 732	-
5	Доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	-	-
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	-	-
7	Доходы от операций с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	-	-
8	Прочие доходы	21 054	14 522
9	Итого	59 087	16 953

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2018 г.	За 2017 г.
1	Расходы (кроме процентных) по операциям с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	-	-
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	-	47
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	-	-
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	170	-
5	Прочие расходы	1 800	1 516
6	Итого	1 970	1 563

Примечание 48. Расход (доход) по налогу на прибыль

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство может быть истолковано неоднозначно и подвержено частым изменениям, что может привести к выборочному и непоследовательному применению его отдельных положений на практике, а также к мало предсказуемым последствиям в результате их применения. В связи с этим, интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Последние тенденции правоприменительной практики указывают на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации и применении тех или иных норм налогового законодательства при проведении налоговых проверок и предъявлении дополнительных налоговых требований. Как следствие, налоговыми органами могут быть оспорены сделки и операции Общества, которые не оспаривались в прошлом, и начислены дополнительные суммы налогов, а также пени и штрафы. В настоящий момент невозможно оценить с разумной точностью эффект применения налоговыми органами собственных подходов к интерпретации указанных норм на сумму налоговых обязательств Общества в результате.

Российским налоговым законодательством по трансфертному ценообразованию были введены дополнительные требования к отчетности и документации. Российские налоговые органы могут начислять дополнительные обязательства по налогам в отношении всех контролируемых сделок (как по внутрироссийским, так и по международным сделкам), если, по мнению налоговых органов, цены, примененные по таким сделкам, отличаются от рыночного уровня цен. К операциям с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами применяются специальные правила трансфертного ценообразования.

Ввиду неопределенности толкования норм налогового законодательства в области трансфертного ценообразования, а также негативных тенденций правоприменительной практики нельзя полностью исключить возможность того, что российские налоговые органы оспорят уровень цен, примененных Обществом по контролируемым сделкам и начислят дополнительные обязательства по налогам, если Общество не сможет подтвердить применение рыночных цен по контролируемым сделкам и предоставить российским налоговым органам надлежащее документальное подтверждение. Сумма потенциальных требований со стороны российских налоговых органов по вопросам трансфертного ценообразования не может быть оценена.

Начиная с 1 января 2015 г. в связи с принятием Федерального закона №367-ФЗ в российское налоговое законодательство была введена концепция бенефициарного собственника дохода. Принятие данного закона в целом сопряжено с возрастанием административной и, в некоторых случаях, налоговой нагрузки на российских налогоплательщиков, осуществляющих операции с иностранными компаниями.

Введение указанных норм без проработки четкого механизма их применения, а также интерпретация указанных норм в совокупности с актуальной правоприменительной практикой указывают на вероятность доначисления сумм дополнительных обязательств и штрафов по налогу, удерживаемому у источника выплаты доходов в пользу иностранных компаний. Однако, в силу существующей неоднозначности толкования норм и усложнения концепции в ходе принятия дополнительных поправок к налоговому законодательству, не представляется возможным оценить потенциальное влияние указанных изменений на налоговую позицию Общества, а также вероятность неблагоприятного исхода для Общества в случае претензий со стороны налоговых органов.

18 августа 2017 г. вступила в силу ст.54.1 Налогового Кодекса Российской Федерации (далее – «НК РФ»), регулирующая вопросы о пределах осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов, и по сути закрепляющая в НК РФ ранее существовавший подход, установленный Постановлением №53 от 12 октября 2006 г. В соответствии с данным Постановлением, полученная налогоплательщиком налоговая выгода может быть признана необоснованной, в том числе в случаях, если для целей налогообложения операции, совершенные налогоплательщиком, учтены не в соответствии с их действительным экономическим смыслом или учтены операции, не обусловленные разумными экономическими или иными причинами. Несмотря на то, что на текущий момент позиция налоговых органов и судов относительно применения положений ст.54.1 НК РФ четко не определена, судебная практика применения Постановления №53 показывает возможность широкого толкования налоговыми органами концепции необоснованной налоговой выгоды при анализе обоснованности учтенных расходов (убытков) для целей налога на прибыль. В связи с этим, деятельность и финансовые результаты Общества могут быть оценены налоговыми органами с точки зрения получения необоснованной налоговой выгоды и, как результат, начислены дополнительные обязательства.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. руководство Общества считает, что его интерпретация применимых норм законодательства является обоснованной, и что позиция Общества в отношении вопросов налогообложения, а также вопросов валютного законодательства будет поддержана проверяющими органами, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2018 г.	За 2017 г.
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	136 003	117 624
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды, штрафы, пени по налогу на прибыль	-	-
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(64 255)	19 608
4	Итого, в том числе:	71 748	137 232
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	-	-
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	71 748	137 232
7	расходы (доходы) по налогу на прибыль, связанные с прекращенной деятельностью, переоценкой и выбытием активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность	-	-

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2018 г.	За 2017 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	658 856	804 587
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2018 год: 20%; 2017 год: 20%)	131 771	160 917
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:		
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(65 804)	(43 847)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	12 653	22 155
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(6 872)	(1 993)
7	Налоги, уплаченные (возмещенные) за предыдущие отчетные периоды	-	-
8	Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива, кроме связанных с непризнанными убытками	-	-
9	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	-	-
10	Использование ранее не признанных налоговых убытков	-	-
11	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	-	-
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	71 748	137 232

В течение 12 месяцев 2018 г. и 12 месяцев 2017 г. Общество получало прибыль, облагаемую по ставкам 20% и 15%.

Различия между бухгалтерским учетом и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и расчета налога на прибыль.

У Общества на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. отсутствуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу.

В течение 2018 года по заявлению Общества требования по налогу на прибыль были уменьшены на 36 853 тыс. руб. в счет уплаты обязательств Общества по налогу на добавленную стоимость, а также пеней и штрафов по налоговой проверке.

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

Таблица 48.4.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2018	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Относится к прекращенной деятельности, переоценке и выбытию активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность	На 01.01.2018
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка						
1	Различия в оценке финансовых активов и обязательств по справедливой стоимости	43 515	16 564	-	-	26 951
2	Обязательства перед сотрудниками в части неиспользованных отпусков	12 771	12 771	-	-	-
3	Резервы по финансовым активам по амортизированной стоимости	7 746	4 758	-	-	2 988
4	Основные средства	3 026	605	-	-	2 421
6	Общая сумма отложенного налогового актива	67 058	34 698	-	-	32 360
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	-	-	-	-
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	67 058	34 698	-	-	32 360
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу						
9	Различия в оценке финансовых активов и обязательств по справедливой стоимости	6 087	(39 602)	-	-	45 689
10	Основные средства	3 492	176	-	-	3 316
11	Нематериальные активы	-	(1 990)	-	-	1 990
13	Общая сумма отложенного налогового обязательства	9 579	(41 416)	-	-	50 995
14	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	57 479	76 114	-	-	(18 635)
15	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	57 479	76 114	-	-	(18 635)

В течение 2018 г. Общество признало отложенный налоговый актив, который относится к временным вычитаемым разницам, возникшим до 1 января 2018 года. Доход от признания данного актива составил 11,860 тыс. руб. (2017 г.: 0 тыс. руб.) и был признан в составе Прочих доходов Общества, представленных в **Примечании 47**.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2017 год.

Таблица 48.4.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2017	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Относится к прекращенной деятельности, переоценке и выбытию активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность	На 01.01.2017
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка						
1	Различия в оценке финансовых активов и обязательств по справедливой стоимости	26 951	22 986	-	-	3 965
2	Резервы по финансовым активам по амортизированной стоимости	2 988	1 798	-	-	1 190
3	Основные средства	2 421	2 421	-	-	-
4						
5	Общая сумма отложенного налогового актива	32 360	27 205	-	-	5 155
6	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	-	-	-	-
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	32 360	27 205	-	-	5 155
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу						
8	Различия в оценке финансовых активов и обязательств по справедливой стоимости	45 688	44 873	-	-	815
9	Основные средства	3 316	2 797	-	-	519
10	Нематериальные активы	1 991	(857)	-	-	2 848
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	50 995	46 813	-	-	4 182
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(18 635)	(19 608)	-	-	973
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(18 635)	(19 608)	-	-	973

Примечание 52. Управление рисками

Управление рисками является частью общей системы управления Общества и направлено на обеспечение устойчивого развития Общества в рамках реализации стратегии развития.

Основными целями системы управления рисками Общества являются:

- ограничение рисков Общества для обеспечения устойчивого развития;
- заблаговременное выявление уязвимостей и угроз в деятельности Общества;
- оперативное реагирование на изменения в деятельности Общества, связанные с воздействием внутренних и/или внешних факторов;
- обеспечение / поддержание надежности Общества;
- предотвращение последствий возможных неблагоприятных событий.

Процесс управления рисками Общества включает в себя 4 основных этапа:

- выявление рисков Общества;
- анализ и оценка рисков Общества;
- мониторинг и контроль рисков Общества, снижение рисков Общества или их исключение;
- обмен информацией о рисках Общества.

Общество постоянно совершенствует систему управления рисками, стремясь соответствовать лучшим практикам и рекомендациям регулирующих органов, включая Банк России. В этой связи осуществляется последовательное усовершенствование системы управления рисками, а также методов и процессов управления отдельными видами рисков.

Общество выделяет следующие риски профессиональной деятельности:

- Рыночный риск
- Кредитный риск
- Риск ликвидности
- Операционный риск
- Правовой риск

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Финансовые риски

Рыночный риск - риск возникновения расходов (убытков) Общества вследствие неблагоприятного изменения рыночной стоимости финансовых инструментов или иных активов, в которые инвестированы средства Общества или средства, предоставленные ему в качестве обеспечения исполнения обязательств, например, риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты и риск возникновения убытков вследствие неблагоприятного изменения стоимости финансовых инструментов торгового портфеля.

Управление рыночным риском осуществляется в соответствии с «Положением по управлению рыночным риском». Контроль рыночного риска операций на финансовых рынках осуществляется подразделениями, организационно не зависящими от подразделений, заключающих сделки на финансовых рынках. Процесс мониторинга риска подразумевает контроль торговых операций на всех этапах операционного процесса. Основным инструментом управления является установление лимитов рыночных рисков на отдельные виды и портфели инструментов. Портфель состоит из операций на финансовых рынках, обладающих общими характеристиками, такими как допустимые риски, валюта, типы инструментов, используемые ограничения и др. Лимиты рыночного риска устанавливаются в соответствии с требованиями НАУФОР и лучшей практикой управления рыночными рисками. Также на постоянной основе осуществляется мониторинг подверженности Общества различным видам рыночного риска и проведение стресс-тестирования, направленного на оценку подверженности Общества рискам, которые могут возникнуть при экстремальных обстоятельствах.

Процентный риск: Общество незначительно подвержено риску изменения процентной ставки, так как в основном активы и обязательства общества возникают по договорам с фиксированной ставкой процента, что позволяет Обществу осуществлять управление доходами и расходами и не подвергаться процентному риску. Среди инструментов, подверженных процентному риску, на 31 декабря 2018 г. Общество имело позицию в облигациях в размере 1,76 млрд руб., которая не оказывает существенного влияния на общий процентный риск Общества.

Валютный риск: активы и обязательства в иностранной валюте хорошо сбалансированы и составляют менее 10% чистой балансовой позиции Общества, поэтому руководство считает, что подверженность Общества валютному риску является управляемой в любых стрессовых ситуациях. Открытая валютная позиция представляет в основном мгновенную ликвидность в

иностранной валюте в виде средств, находящихся в кредитных организациях, что позволяет осуществлять расчеты и операции в иностранной валюте с контрагентами - нерезидентами, не теряя на разнице между ценой покупки и ценой продажи при валютнообменных операциях. Детальный анализ активов и обязательств Общества в разрезе основных валют представлен в Таблице 52.15 раздела «Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе основных валют» настоящего Примечания.

Кредитный риск - риск возникновения расходов (убытков) Общества вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения должником финансовых обязательств перед Обществом в соответствии с условиями договора. К указанным финансовым требованиям могут относиться обязательства должника по полученному финансированию, в том числе маржинальным займам, кредитам, долговым ценным бумагам; прочим размещенным средствам, включая требования на возврат долговых ценных бумаг, предоставленных по договору займа; сделкам продажи (покупки) финансовых активов с отсрочкой платежа (поставки финансовых активов) и прочим операциям. Общество управляет кредитным риском путем оценки риска, установления системы лимитов и контроля ее выполнения на основе «Положения по управлению кредитным риском».

Кредитный риск включает в себя кредитный риск контрагента по операциям на финансовых рынках – риск, связанный с нежеланием или невозможностью полного и своевременного исполнения обязательств по сделке со стороны контрагента.

Риск контрагента имеет два компонента:

- предрасчетный риск, который является риском несения убытков в связи с возможным неисполнением обязательств по сделке со стороны контрагента в течение срока сделки;
- расчетный риск, который является риском убытка в связи с неисполнением контрагентом своего обязательства после выполнения Обществом своего обязательства по контракту или соглашению (путем представления денежных средств, ценных бумаг и других активов) на дату взаиморасчетов.

В соответствии с таблицами, приведенными в разделе «информация о кредитных рейтингах финансовых активов» настоящего Примечания (Таблицы 52.7 и 52.8), по состоянию на 31 декабря 2018 г. 39% обязательств контрагентов перед Обществом принадлежит контрагентам рейтинговой группы А, и 71% обязательств контрагентов принадлежит контрагентам рейтинговых групп А и В, вследствие чего Общество оценивает свои кредитные риски контрагентов как умеренные.

Кредитный риск включает в себя также кредитный риск эмитента – риск неисполнения обязательств по долговой ценной бумаге. По состоянию на 31 декабря 2018 г. 100% облигационной позиции Общества (1,76 млрд руб.) классифицировалось Обществом как относящиеся в рейтинговой группе А, вследствие чего кредитный риск эмитентов оценивается Обществом как низкий.

Оценка кредитного риска проводится в целом по Обществу и по отдельным портфелям активов, подверженных кредитному риску, а также в разрезе индивидуальных кредитных рисков отдельных контрагентов. В Обществе также функционирует система внутренних рейтингов, в основе которой лежат экономико-математические модели оценки вероятности дефолта контрагентов.

Информация о просроченных финансовых требованиях Общества представлена в разделе «Информация о кредитном качестве (задержке платежа) финансовых активов» (Таблица 52.6).

Риск ликвидности - риск возникновения расходов (убытков) Общества вследствие недостаточности имущества в распоряжении Общества для удовлетворения требований его кредиторов по передаче этого имущества в установленный срок. Общество подвержено риску ликвидности, поскольку не аккумулирует денежные средства на случай единовременного исполнения всех имеющихся обязательств. Вместо этого Общество осуществляет оценку достаточного уровня денежных средств и резервов ликвидности, необходимых для выполнения обязательств на различных временных горизонтах. Общество осуществляет управление риском ликвидности путем оценки риска, установления системы лимитов и контроля ее выполнения, а также посредством выбора оптимального соотношения финансовых активов и финансовых обязательств по срокам. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и минимизировать разрывы в сроках исполнения финансовых обязательств и получения исполнения по аналогичным обязательствам.

Общество анализирует концентрацию риска в отношении случаев возникновения дефицита ликвидности. По состоянию на 31 декабря 2018 г. Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования и обладает достаточным резервом ликвидности. Управление риском ликвидности Общества производится в соответствии с «Положением по управлению риском ликвидности» и базируется на законодательных актах Банка России, НАУФОР и рекомендаций Базельского комитета.

В разделе «Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения» настоящего Примечания представлен анализ финансовых активов и обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения на основе договорных и ожидаемых потоков (Таблицы 52.13 и 52.14).

Нефинансовые риски

Операционный риск - риск возникновения последствий, влекущих в том числе приостановление или прекращение оказания услуг, а также возникновения расходов (убытков) Общества, обусловленных сбоем в работе программно-технических средств, несоответствием их функциональных возможностей виду деятельности, характеру и масштабу совершаемых операций профессионального участника, нарушениями процедур проведения внутренних операций или неэффективностью указанных

процедур, некорректными действиями или бездействием работников профессионального участника и (или) воздействием внешних событий.

Система управления операционным риском определяется «Положением по управлению операционным риском» и направлена на предотвращение данного риска или максимально возможное снижение угрозы потенциальных убытков (прямых и/или косвенных), связанных с организацией внутренних процессов и с внешними факторами (событиями), а также создания адекватной системы внутреннего контроля. В Обществе внедрены такие инструменты управления операционным риском, как сбор внутренних данных о потерях вследствие реализации инцидентов операционного риска, самооценка подразделений, выявление критически важных процессов Общества и принятие мер для поддержания непрерывности деятельности.

Правовой риск - риск возникновения расходов (убытков) Общества вследствие неоднозначности толкования норм права. Правовой риск может реализоваться в форме убытков вследствие несоблюдения Обществом требований нормативных правовых актов и заключенных договоров; возможных правовых ошибок при осуществлении деятельности.

Действующее налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и подвержено часто вносимым изменениям, которые могут применяться на избирательной основе. В этой связи интерпретация данного законодательства руководством Общества применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и операциям Общества, которые не оспаривались в прошлом. В результате, соответствующими органами могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

Управление правовым риском производится на основании «Положения о юридическом управлении» самостоятельным структурным подразделением Общества – Юридическим управлением, которое постоянно на обязательной основе осуществляет мониторинг изменений законодательства и судебной практики. Общество регулярно проводит консультации с Банком России, налоговыми органами, НАУФОР, внешними консультантами, проводит обучение сотрудников для целей обеспечения законности деятельности Общества, выявления, оценки, контроля и реагирования на юридические риски.

Репутационный риск - риск снижения у заинтересованных сторон приобретенной общественной оценки Общества. Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его клиентов и контрагентов вследствие негативного представления о качестве оказываемых услуг. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Информация о кредитном качестве (задержке платежа) финансовых активов

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности на 31 декабря 2018 г.

Таблица 52.6.1

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки, по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	-	-	-	-	-	-
2	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	-	-
3	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-	-
4	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	-	-
5	расчеты по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
6	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
7	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки, по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:	87	176	255	-	-	518
8	дебиторская задолженность клиентов	87	176	255	-	-	518
9	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-	-
10	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	-	-
11	расчеты по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
12	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
13	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки, по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенные или созданные кредитно-обесцененными, в том числе	-	-	-	-	-	-
14	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	-	-
15	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-	-
16	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	-	-
17	расчеты по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
18	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
19	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки, по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:	-	-	-	471	2 480	2 951
20	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	471	2 480	2 951
21	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-	-
22	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	-	-
23	расчеты по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
24	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
25	Итого	87	176	255	471	2 480	3 469

**Информация о кредитном качестве финансовых активов,
оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской
задолженности на 31 декабря 2017 г.**

Таблица 52.6.2

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки, по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	-	-	-	-	-	-
2	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	-	-
3	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-	-
4	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	-	-
5	расчеты по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
6	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
7	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки, по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:	259	259	340	-	-	858
8	дебиторская задолженность клиентов	259	259	340	-	-	858
9	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-	-
10	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	-	-
11	расчеты по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
12	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
13	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки, по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенные или созданные кредитно-обесцененными, в том числе:	-	-	-	-	-	-
14	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	-	-
15	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-	-
16	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	-	-
17	расчеты по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
18	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
19	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки, по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:	-	-	-	494	2 012	2 506
20	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	494	2 012	2 506
21	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-	-
22	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	-	-
23	расчеты по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
24	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
25	Итого	259	259	340	494	2 012	3 364

Информация о кредитных рейтингах финансовых активов

Для цели оценки кредитного качества долговых инструментов, а также контрагентов Общество использует кредитные рейтинги агентств, включенных в Реестр кредитных рейтинговых агентств Банка России - Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (АКРА) и АО «Рейтинговое агентство «Эксперт РА», а также рейтинги агентств, имеющих в Российской Федерации филиалы, включенные в Реестр филиалов и представительств иностранных кредитных рейтинговых агентств – Fitch, S&P, Moody's.

Необходимо отметить, что агентства АКРА и Эксперт РА присваивают рейтинги по национальной шкале Российской Федерации, в то время как агентства Fitch, S&P, Moody's – по международной шкале.

Для целей установления рейтинговой группы для рейтингов, присвоенных как в соответствии с международной рейтинговой шкалой, так и национальной шкалой указанных рейтинговых агентств, Общество разработало таблицу соответствия рейтинговой группы национальной рейтинговой шкале и международной рейтинговой шкале.

В случае если инструменту или контрагенту не присвоен рейтинг по национальной шкале, однако имеет место рейтинг по международной шкале, то для целей оценки кредитного качества Общество использует таблицу соответствия и присваивает инструменту или контрагенту соответствующую рейтинговую группу в соответствии с международной шкалой:

Таблица соответствия международных и национальных рейтингов		Рейтинговая группа, используемая для целей составления таблиц 52.7, 52.8
Международная шкала	Национальная шкала	
AAA	AAA	Рейтинг А
AA+		
AA		
AA-		
A+		
A		
A-		
BBB+		
BBB		
BBB-		
BB+	AA+	Рейтинг В
BB	AA	
BB-	AA-	
B+	A+	
B	A	
B-	A-	
CCC+	BBB+	
CCC	BBB	
CCC-	BBB-	
CC	от BB+ до B-	
С и ниже	CCC и ниже	Рейтинг С
D	D	Рейтинг D
NR	NR	Без рейтинга

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31 декабря 2018 г.

Таблица 52.7.1

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 758 917	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	1 758 917	-	-	-	-
3	Правительства Российской Федерации	52 635	-	-	-	-
4	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
5	иностраных государств	-	-	-	-	-
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
7	некредитных финансовых организаций	458 695	-	-	-	-
8	нефинансовых организаций	1 247 587	-	-	-	-
9	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-
10	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	-	-	-	-	-
11	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	-	-	-	-	-
12	прочие выданные займы	-	-	-	-	-
13	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-
14	Долговые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	-	-	-	-
15	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	-	-	-	-
16	Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
17	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
18	иностраных государств	-	-	-	-	-
19	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
20	некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
21	нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
22	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-
23	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	-	-	-	-	-
24	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	-	-	-	-	-
25	прочие выданные займы	-	-	-	-	-
26	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-
27	Итого	1 758 917	-	-	-	-

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31 декабря 2017 г.

Таблица 52.7.2

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	165 702	1 747 156	-	-	549 915
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	165 702	1 747 156	-	-	549 915
3	Правительства Российской Федерации	29 532	-	-	-	-
4	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
5	иностранных государств	-	-	-	-	-
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
7	некредитных финансовых организаций	132 636	1 718 061	-	-	50 740
8	нефинансовых организаций	3 534	29 095	-	-	499 175
9	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-
10	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	-	-	-	-	-
11	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	-	-	-	-	-
12	прочие выданные займы	-	-	-	-	-
13	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-
14	Долговые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	-	-	-	-
15	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	-	-	-	-
16	Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
17	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
18	иностранных государств	-	-	-	-	-
19	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
20	некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
21	нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
22	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-
23	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	-	-	-	-	-
24	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	-	-	-	-	-
25	прочие выданные займы	-	-	-	-	-
26	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-
27	Итого	165 702	1 747 156	-	-	549 915

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

Таблица 52.8.1

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	Денежные средства, в том числе:	281 377	-	-	-	45 538
2	денежные средства на расчетных счетах	22 356	-	-	-	12 528
3	денежные средства, переданные в доверительное управление	-	-	-	-	-
4	прочие денежные средства	259 021	-	-	-	33 010
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе	5 946 489	-	-	-	176
19	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
21	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	-	-	-
22	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	-	-	-
23	средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-	-
24	средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-	-
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	5 610 597	-	-	-	-
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	4 234	-	-	-	-
27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	331 658	-	-	-	-
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	176
29	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 337 287	6 265 684	-	-	4 298 729
31	требования по возврату выданного обеспечения	-	-	-	-	-
32	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
33	средства в некредитных клиринговых организациях	-	-	-	-	-
34	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
35	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	2 771 031
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	6 021 580	-	-	-
37	сделки обратного репо с некредитными организациями	1 337 287	244 104	-	-	1 527 698
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	1 311 893
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	32 758
40	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-
41	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	1 270 105
42	расчеты по финансовой аренде	-	-	-	-	-
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	9 030

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под убытки, по которым оценивается в сумме,
равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам,
на 31 декабря 2017 г.**

Таблица 52.8.2

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	Денежные средства, в том числе:	349 894	-	-	-	71 778
2	денежные средства на расчетных счетах	24 970	-	-	-	18 008
3	денежные средства, переданные в доверительное управление	-	-	-	-	-
4	прочие денежные средства	324 924	-	-	-	53 770
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 612 119	-	-	-	5
19	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
21	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	-	-	-
22	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	-	-	-
23	средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-	-
24	средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-	-
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	4 161 788	-	-	-	-
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	18 671	-	-	-	-
27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	431 660	-	-	-	-
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	5
29	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 324 744	1 947 198	-	-	2 534 663
31	требования по возврату выданного обеспечения	-	-	-	-	-
32	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
33	средства в некредитных клиринговых организациях	-	-	-	-	-
34	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
35	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	2 195 719
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	1 727 766	-	-	-
37	сделки обратного репо с некредитными организациями	1 324 744	219 432	-	-	338 944
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	28 404	-	-	-	3 308 695
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	33 137
40	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-
41	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	28 404	-	-	-	3 271 092
42	расчеты по финансовой аренде	-	-	-	-	-
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	4 466

Географический анализ финансовых активов и обязательств

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

Таблица 52.12.1

Номер строки	Наименование показателя	Страны Организации экономического сотрудничества и развития			Итого
		Россия	Другие страны	Итого	
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	326 915	-	-	326 915
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	5 237 289	40 908	99 621	5 377 818
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5 237 289	40 908	99 621	5 377 818
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-
6	долговые инструменты	-	-	-	-
7	долевые инструменты	-	-	-	-
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	15 179 795	1 480	4 063 229	19 244 504
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	5 946 489	-	176	5 946 665
10	займы выданные и прочие размещенные средства	9 136 226	-	2 765 473	11 901 699
11	дебиторская задолженность	97 080	1 480	1 297 580	1 396 140
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-
14	Инвестиции в дочерние предприятия	-	-	-	-
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-
16	Прочие активы	70 454	17 037	-	87 491
17	Итого активов	20 814 453	59 425	4 162 850	25 036 728
Раздел II. Обязательства					
18	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	3 113 353	-	-	3 113 353
19	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 113 353	-	-	3 113 353
20	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 888 988	2 393	4 516 660	9 408 041
22	средства клиентов	1 121 164	1 062	4 355 394	5 477 620
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3 759 734	-	-	3 759 734
24	выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-
25	кредиторская задолженность	8 090	1 331	161 266	170 687
26	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-
27	Прочие обязательства	562 825	-	-	562 825
28	Итого обязательств	8 565 166	2 393	4 516 660	13 084 219
29	Чистая балансовая позиция	12 249 287	57 032	(353 810)	11 952 509

Суммы по графе «Другие страны» в основном представлены остатками с контрагентами, зарегистрированными в странах европейского союза, не являющихся членами ОЭСР.

**Географический анализ финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации на 31 декабря 2017 г.**

Таблица 52.12.2

Номер строки	Наименование показателя	Страны Организации экономического сотрудничества и развития			Итого
		Россия	Другие страны	Итого	
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	421 672	-	-	421 672
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	9 804 173	36 804	286 822	10 127 799
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9 804 173	36 804	286 822	10 127 799
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-
6	долговые инструменты	-	-	-	-
7	долевые инструменты	-	-	-	-
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8 257 137	12	5 498 678	13 755 827
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	4 612 119	-	4	4 612 123
10	займы выданные и прочие размещенные средства	3 610 886	-	2 195 719	5 806 605
11	дебиторская задолженность	34 132	12	3 302 955	3 337 099
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-
14	Инвестиции в дочерние предприятия	-	-	-	-
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-
16	Прочие активы	57 191	13 730	-	70 921
17	Итого активов	18 540 173	50 546	5 785 500	24 376 219
Раздел II. Обязательства					
18	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	2 423 129	-	-	2 423 129
19	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 423 129	-	-	2 423 129
20	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 129 862	1 344	3 926 324	10 057 530
22	средства клиентов	242 579	1 085	3 923 154	4 166 818
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	5 881 007	259	88	5 881 354
24	выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-
25	кредиторская задолженность	6 276	-	3 082	9 358
26	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-
27	Прочие обязательства	391 265	-	-	391 265
28	Итого обязательств	8 944 256	1 344	3 926 324	12 871 924
29	Чистая балансовая позиция	9 595 917	49 202	1 859 176	11 504 295

Суммы по графе «Другие страны» в основном представлены остатками с контрагентами, зарегистрированными в странах европейского союза, не являющихся членами ОЭСР.

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

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

Таблица 52.13.1

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	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	3 113 353	-	-	-	-	-	-	-	3 113 353
2	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	3 113 353	-	-	-	-	-	-	-	3 113 353
4	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	5 477 620	-	5 477 620
15	средства участников клиринга	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	-	-	5 477 620	-	5 477 620
17	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 761 267	-	-	-	-	-	-	-	3 761 267
19	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20	обязательства по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-	-	-	-
21	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	3 608 163	-	-	-	-	-	-	-	3 608 163
22	прочие средства, привлеченные от государственных организаций	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	153 104	-	-	-	-	-	-	-	153 104
24	прочие средства, привлеченные от физических лиц	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25	Выпущенные долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
26	выпущенные облигации	-	-	-	-	-	-	-	-	-
27	выпущенные векселя	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	170 687	-	-	-	-	-	-	-	170 687
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1 475	-	-	-	-	-	-	-	1 475
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	-	-	-	-	-	-	-
32	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	199	-	-	-	-	-	-	-	199
34	расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	-	-	-	-	-	-	-	-	-
35	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	159 508	-	-	-	-	-	-	-	159 508
36	расчеты с организаторами торговли	950	-	-	-	-	-	-	-	950
37	расчеты с операторами товарных поставок	-	-	-	-	-	-	-	-	-
38	расчеты с репозитарием	-	-	-	-	-	-	-	-	-
39	расчеты с клиринговыми организациями	-	-	-	-	-	-	-	-	-
40	прочая кредиторская задолженность	8 555	-	-	-	-	-	-	-	8 555
41	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-	-
42	Итого обязательств	7 045 307	-	-	-	-	-	5 477 620	-	12 522 927

**Анализ финансовых обязательств в разрезе
сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных
недисконтированных денежных потоков),
на 31 декабря 2017 г.**

Таблица 52.13.2

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	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	2 423 129	-	-	-	-	-	-	-	2 423 129
2	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	2 423 129	-	-	-	-	-	-	-	2 423 129
4	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	4 166 818	-	4 166 818
15	средства участников клиринга	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	-	-	4 166 818	-	4 166 818
17	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 895 586	-	-	-	-	-	-	-	5 895 586
19	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20	обязательства по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-	-	-	-
21	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	4 723 474	-	-	-	-	-	-	-	4 723 474
22	прочие средства, привлеченные от государственных организаций	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	1 147 339	-	-	-	-	-	-	-	1 147 339
24	прочие средства, привлеченные от физических лиц	24 773	-	-	-	-	-	-	-	24 773
25	Выпущенные долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
26	выпущенные облигации	-	-	-	-	-	-	-	-	-
27	выпущенные векселя	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	9 358	-	-	-	-	-	-	-	9 358
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	3 040	-	-	-	-	-	-	-	3 040
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	-	-	-	-	-	-	-
32	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	198	-	-	-	-	-	-	-	198
34	расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	-	-	-	-	-	-	-	-	-
35	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	-	-	-	-	-	-	-	-	-
36	расчеты с организаторами торговли	-	-	-	-	-	-	-	-	-
37	расчеты с операторами товарных поставок	-	-	-	-	-	-	-	-	-
38	расчеты с репозитарием	-	-	-	-	-	-	-	-	-
39	расчеты с клиринговыми организациями	-	-	-	-	-	-	-	-	-
40	прочая кредиторская задолженность	6 120	-	-	-	-	-	-	-	6 120
41	Обязательства выходящих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-	-
42	Итого обязательств	8 328 073	-	-	-	-	-	4 166 818	-	12 494 891

**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств
в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе
ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2018 г.**

Таблица 52.14.1 (часть 1)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
	Раздел I. Активы				
1	Денежные средства, в том числе:	326 915	-	-	326 915
2	денежные средства на расчетных счетах	34 884	-	-	34 884
4	прочие денежные средства	292 031	-	-	292 031
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	1 758 917	-	-	1 758 917
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	1 758 917	-	-	1 758 917
7	Правительства Российской Федерации	52 635	-	-	52 635
8	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-
9	иностранных государств	-	-	-	-
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-
11	некредитных финансовых организаций	458 695	-	-	458 695
12	нефинансовых организаций	1 247 587	-	-	1 247 587
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 946 665	-	-	5 946 665
45	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-
47	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	-	-
48	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	-	-
49	средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-
50	средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	5 610 597	-	-	5 610 597
52	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	4 234	-	-	4 234
53	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	331 658	-	-	331 658
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	176	-	-	176
55	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	11 901 699	-	-	11 901 699
57	требования по возврату выданного обеспечения	-	-	-	-
58	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-
59	средства в некредитных клиринговых организациях	-	-	-	-
60	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-
61	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	2 771 031	-	-	2 771 031
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	6 021 580	-	-	6 021 580
63	сделки обратного репо с некредитными организациями	3 109 088	-	-	3 109 088
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 396 140	-	-	1 396 140
65	дебиторская задолженность клиентов	32 758	-	-	32 758
66	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-
67	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	1 270 105	-	-	1 270 105
68	расчеты по финансовой аренде	-	-	-	-
69	прочая дебиторская задолженность	9 030	-	-	9 030
71	Итого активов	21 330 336	-	-	21 330 336

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
Раздел II. Обязательства					
72	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	3 113 353	-	-	3 113 353
73	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	-	-	-	-
74	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	3 113 353	-	-	3 113 353
75	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	-	-	-
76	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	-	-	-	-
77	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	-	-	-
78	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-	-	-
79	средства, привлеченные от государственных организаций	-	-	-	-
80	средства, привлеченные от кредитных организаций	-	-	-	-
81	средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	-	-
82	средства, привлеченные от физических лиц	-	-	-	-
83	выпущенные облигации	-	-	-	-
84	выпущенные векселя	-	-	-	-
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 477 620	-	-	5 477 620
86	средства участников клиринга	-	-	-	-
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	5 477 620	-	-	5 477 620
88	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	-	-	-
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 759 734	-	-	3 759 734
90	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-	-	-
91	обязательства по финансовой аренде	-	-	-	-
92	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	3 606 734	-	-	3 606 734
93	прочие средства, привлеченные от государственных организаций	-	-	-	-
94	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	153 000	-	-	153 000
95	прочие средства, привлеченные от физических лиц	-	-	-	-
96	Выпущенные долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-
97	выпущенные облигации	-	-	-	-
98	выпущенные векселя	-	-	-	-
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	170 687	-	-	170 687
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1 475	-	-	1 475
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	-	-
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	-	-
103	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	-	-
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	199	-	-	199
105	расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	-	-	-	-
106	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	159 508	-	-	159 508
107	расчеты с организаторами торговли	950	-	-	950
108	расчеты с операторами товарных поставок	-	-	-	-
109	расчеты с репозитарием	-	-	-	-
110	расчеты с клиринговыми организациями	-	-	-	-
111	прочая кредиторская задолженность	8 555	-	-	8 555
112	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-
113	Итого обязательств	12 521 394	-	-	12 521 394
114	Итого разрыв ликвидности	8 808 943	-	-	8 808 943

**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств
в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе
ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2017 г.**

Таблица 52.14.2 (часть 1)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	421 672	-	-	421 672
2	денежные средства на расчетных счетах	42 978	-	-	42 978
4	прочие денежные средства	378 694	-	-	378 694
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	2 462 772	-	-	2 462 772
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	2 462 772	-	-	2 462 772
7	Правительства Российской Федерации	29 532	-	-	29 532
8	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-
9	иностранных государств	-	-	-	-
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-
11	некредитных финансовых организаций	1 901 436	-	-	1 901 436
12	нефинансовых организаций	531 804	-	-	531 804
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 612 124	-	-	4 612 124
45	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-
47	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	-	-
48	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	-	-
49	средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-
50	средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	4 161 788	-	-	4 161 788
52	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	18 671	-	-	18 671
53	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	431 660	-	-	431 660
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	5	-	-	5
55	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 806 605	-	-	5 806 605
57	требования по возврату выданного обеспечения	-	-	-	-
58	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-
59	средства в некредитных клиринговых организациях	-	-	-	-
60	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-
61	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	2 195 719	-	-	2 195 719
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 727 766	-	-	1 727 766
63	сделки обратного репо с некредитными организациями	1 883 120	-	-	1 883 120
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 337 099	-	-	3 337 099
65	дебиторская задолженность клиентов	33 137	-	-	33 137
66	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-
67	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	3 299 496	-	-	3 299 496
68	расчеты по финансовой аренде	-	-	-	-
69	прочая дебиторская задолженность	4 466	-	-	4 466
71	Итого активов	16 640 272	-	-	16 640 272

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
Раздел II. Обязательства					
72	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	2 423 129	-	-	2 423 129
73	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	-	-	-	-
74	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	2 423 129	-	-	2 423 129
75	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	-	-	-
76	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	-	-	-	-
77	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	-	-	-
78	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-	-	-
79	средства, привлеченные от государственных организаций	-	-	-	-
80	средства, привлеченные от кредитных организаций	-	-	-	-
81	средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	-	-
82	средства, привлеченные от физических лиц	-	-	-	-
83	выпущенные облигации	-	-	-	-
84	выпущенные векселя	-	-	-	-
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 166 818	-	-	4 166 818
86	средства участников клиринга	-	-	-	-
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	4 166 818	-	-	4 166 818
88	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	-	-	-
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 881 354	-	-	5 881 354
90	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-	-	-
91	обязательства по финансовой аренде	-	-	-	-
92	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	4 710 678	-	-	4 710 678
93	прочие средства, привлеченные от государственных организаций	-	-	-	-
94	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	1 145 903	-	-	1 145 903
95	прочие средства, привлеченные от физических лиц	24 773	-	-	24 773
96	Выпущенные долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-
97	выпущенные облигации	-	-	-	-
98	выпущенные векселя	-	-	-	-
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	9 358	-	-	9 358
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	3 040	-	-	3 040
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	-	-
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	-	-
103	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	-	-
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	198	-	-	198
105	расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	-	-	-	-
106	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	-	-	-	-
107	расчеты с организаторами торговли	-	-	-	-
108	расчеты с операторами товарных поставок	-	-	-	-
109	расчеты с репозитарием	-	-	-	-
110	расчеты с клиринговыми организациями	-	-	-	-
111	прочая кредиторская задолженность	6 120	-	-	6 120
112	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-
113	Итого обязательств	12 480 659	-	-	12 480 659
114	Итого разрыв ликвидности	4 159 613	-	-	4 159 613

Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе основных валют

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

Таблица 52.15.1

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	263 089	50 071	12 668	1 087	326 915
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	5 241 113	40 908	-	95 797	5 377 818
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5 241 113	40 908	-	95 797	5 377 818
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	-
6	долговые инструменты	-	-	-	-	-
7	долевые инструменты	-	-	-	-	-
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	14 872 997	3 899 142	453 595	18 770	19 244 504
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 575 894	3 898 406	453 595	18 770	5 946 665
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11 901 699	-	-	-	11 901 699
11	дебиторская задолженность	1 395 404	736	-	-	1 396 140
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-	-
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-	-
14	Инвестиции в дочерние предприятия	-	-	-	-	-
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
16	Итого активов	20 377 199	3 990 121	466 262	115 654	24 949 237
Раздел II. Обязательства						
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	2 493 589	547 903	71 861	-	3 113 353
18	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 493 589	547 903	71 861	-	3 113 353
19	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 946 586	3 737 828	704 729	18 898	9 408 041
21	средства клиентов	1 414 925	3 736 497	307 300	18 898	5 477 620
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3 362 305	-	397 429	-	3 759 734
23	выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
24	кредиторская задолженность	169 356	1 331	-	-	170 687
25	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
26	Итого обязательств	7 440 174	4 285 731	776 590	18 898	12 521 393
27	Чистая балансовая позиция	12 937 025	(295 610)	(310 327)	96 756	12 427 844

**Обзор финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 31 декабря 2017 г.**

Таблица 52.15.2

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	357 545	58 547	4 656	924	421 672
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	9 804 834	296 311	-	26 654	10 127 799
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9 804 834	296 311	-	26 654	10 127 799
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	-
6	долговые инструменты	-	-	-	-	-
7	долевые инструменты	-	-	-	-	-
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	9 741 829	3 078 327	935 490	182	13 755 828
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 477 988	2 198 464	935 490	182	4 612 124
10	займы выданные и прочие размещенные средства	4 927 047	879 558	-	-	5 806 605
11	дебиторская задолженность	3 336 794	305	-	-	3 337 099
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-	-
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-	-
14	Инвестиции в дочерние предприятия	-	-	-	-	-
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
16	Итого активов	19 904 208	3 433 185	940 146	27 760	24 305 299
Раздел II. Обязательства						
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	2 383 785	23 790	15 554	-	2 423 129
18	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 383 785	23 790	15 554	-	2 423 129
19	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 326 746	2 928 041	802 565	178	10 057 530
21	средства клиентов	1 315 196	2 048 879	802 565	178	4 166 818
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	5 002 374	878 980	-	-	5 881 354
23	выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
24	кредиторская задолженность	9 176	182	-	-	9 358
25	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
26	Итого обязательств	8 710 531	2 951 831	818 119	178	12 480 659
27	Чистая балансовая позиция	11 193 678	481 352	122 027	27 583	11 824 640

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

Таблица 52.16.1

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	Рубль	25 базисных пунктов	25 базисных пунктов	(14 737)	(14 737)
2	Евро	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо
3	Доллар США	25 базисных пунктов	25 базисных пунктов	(1 919)	(1 919)

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31 декабря 2017 г.

Таблица 52.16.2

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	Рубль	25 базисных пунктов	25 базисных пунктов	(10 483)	(10 483)
2	Евро	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо
3	Доллар США	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений Общества	31 декабря 2018 г.		31 декабря 2017 г.	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	Рыночный индекс 1	Допущение: Рыночный индекс 1 является внутренним индексом Общества, совпадающим по составу с собственной позицией в долевым и производным инструментах по состоянию на 31 декабря 2018 года. Влияние на прибыль и капитал Общества окажет снижение стоимости на величину ожидаемых с вероятностью 99% в течение 1 дня потерь (VaR). Ожидаемые потери рассчитаны исходя из исторической волатильности и корреляций, наблюдаемых в течение предшествующих трех лет и характеризующих долевыми ценными бумагами, входящие в состав индекса.	(125 938)	(125 938)	(117 369)	(117 369)

Примечание 53. Информация о балансовой стоимости финансовых активов, переданных без прекращения признания, а также связанных с ними обязательств

Информация о балансовой стоимости финансовых активов, переданных без прекращения признания, а также связанных с ними обязательств

Таблица 53.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2018		На 31.12.2017	
		Балансовая стоимость активов	Балансовая стоимость соответствующих обязательств	Балансовая стоимость активов	Балансовая стоимость соответствующих обязательств
1	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, переданные без прекращения признания, в том числе:	4 677 785	2 739 755	4 776 627	3 961 132
2	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	265 606	220 773	3 504 859	3 008 163
3	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	1 632	1 140	-	-
4	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	2 705 011	2 135 838	744 066	598 539
5	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-	-	-
6	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-
7	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-
8	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-
9	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-
10	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	457 949	382 004	495 346	333 387
11	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 247 587	-	32 356	21 043
	Итого	4 677 785	2 739 755	4 776 627	3 961 132

Общество заключает сделки прямого репо, ценные бумаги по которым не были отражены на Балансе в качестве финансового актива, так как были получены Обществом по сделкам обратного репо. Обязательства Общества по подобным сделкам прямого репо на 31 декабря 2018 г. составляют 469 550 тыс. руб. (31 декабря 2017 г.: 830 890 тыс. руб.). Стоимость ценных бумаг, полученных по сделкам обратного репо и переданных по указанным выше сделкам прямого репо на 31 декабря 2018 г. составила 560 148 тыс. руб. (31 декабря 2017 г.: 836 101 тыс. руб.). Балансовая стоимость ценных бумаг, которые не признаны на Балансе в качестве финансового актива, а также балансовая стоимость соответствующих обязательств не отражены в Таблице выше.

В таблице выше отражена стоимость ценных бумаг, переданных Обществом по договорам займа ценными бумагами без прекращения признания. Стоимость указанных ценных бумаг по состоянию на 31 декабря 2018 г. составляет 1 247 587 тыс. руб. На 31 декабря 2017 г. займы ценными бумагами отсутствовали.

Примечание 55. Контрактная и балансовая суммы требований по производным финансовым инструментам

Контрактная и балансовая суммы требований по производным финансовым инструментам

Таблица 55.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2018			На 31.12.2017			
		Контрактная сумма	Балансовая стоимость		Контрактная сумма	Балансовая стоимость		
			Актив	Обязательство		Актив	Обязательство	
1	Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	Длинная позиция	64 943	-	-	-	-	-
2	фьючерсы	Короткая позиция	-	-	-	-	-	-
3	форварды	Длинная позиция	64 943	-	-	-	-	-
4	опционы	Короткая позиция	-	-	-	-	-	-
5	свопы	-	-	-	-	-	-	-
6	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-	-
7	Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-
8	фьючерсы	-	-	-	-	-	-	-
9	форварды	-	-	-	-	-	-	-
10	опционы	-	-	-	-	-	-	-
11	свопы	-	-	-	-	-	-	-
12	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-	-
13	Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	Длинная позиция	1 159 372	-	Длинная позиция	211 809	-	-
14	фьючерсы	Короткая позиция	630 830	3 825	Короткая позиция	538 712	-	-
15	форварды	Длинная позиция	597 678	-	Длинная позиция	211 809	-	-
16	опционы	Короткая позиция	374 823	-	Короткая позиция	518 537	-	-
17	свопы	-	-	-	-	-	-	-
18	прочие производные финансовые инструменты	Длинная позиция	324 900	-	Длинная позиция	-	-	-
19		Короткая позиция	19 845	-	Короткая позиция	20 175	-	-
20		-	-	-	-	-	-	-
21		Длинная позиция	236 794	-	Длинная позиция	-	-	-
22		Короткая позиция	236 162	3 825	Короткая позиция	-	-	-
23		-	-	-	-	-	-	-
25	Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	Длинная позиция	-	-	Длинная позиция	5 947 527	-	-
26	фьючерсы	Короткая позиция	39 043	-	Короткая позиция	-	-	-
27	форварды	Длинная позиция	-	-	Длинная позиция	547 586	-	-
28	опционы	Короткая позиция	39 043	-	Короткая позиция	-	-	-
29	свопы	-	-	-	-	-	-	-
30	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-	-
	Итого	Длинная позиция	1 224 315	3 825	Длинная позиция	6 159 336	-	-
		Короткая позиция	669 873	3 825	Короткая позиция	538 712	-	-

В таблице выше отражена контрактная сумма по поставочным и беспоставочным производным финансовым инструментам, которые были приобретены или проданы Обществом. При расчете справедливой (балансовой) стоимости контрактов были учтены расчеты по вариационной марже, которые произвело Общество. В разделе «Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы» представлены биржевые контракты, базисным активом которых являются рыночные индексы.

Примечание 56. Справедливая стоимость

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Общество использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств, к которым у организации есть доступ на дату оценки.
- Уровень 2 – исходные данные, которые являются прямо или косвенно наблюдаемыми в отношении актива или обязательства, исключая ценовые котировки, отнесенные к Уровню 1.
- Уровень 3 – ненаблюдаемые исходные данные в отношении актива или обязательства.

Общество использует различные методы определения справедливой стоимости в зависимости от вида финансового инструмента и Исходных данных, которые доступны по нему, на момент проведения оценки.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на повторяющейся основе, Общество определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Ценные бумаги

По ценным бумагам, по которым рынок является активным, Общество использует доступные Исходные данные 1 Уровня. При этом предпочтение отдается данным, определенным на основных рынках для оцениваемого инструмента. Для ценных бумаг, по которым организатором торгов рассчитывается рыночная котировка, надежно определенной справедливой стоимостью признается цена аукциона закрытия на день проведения переоценки, раскрываемая организатором торговли на рынке ценных бумаг, а при ее отсутствии цена последней сделки, средняя цена или цена спроса в порядке очередности.

По ценным бумагам, по которым рынок не является активным, Общество использует доступные Исходные данные 2 и 3 Уровней, при этом предпочтение отдается Исходным данным 2 Уровня. В отсутствие активного рынка для ценных бумаг, обращающихся на российском рынке для надежного определения справедливой стоимости, признаются в порядке очередности следующие типы цен на день проведения переоценки:

- информация (при ее наличии) о ближайших к дате проведения оценки котировках от 2х и более российских или иностранных брокеров, или компаний, профессионально занимающихся деятельностью на рынке ценных бумаг в срок до 90 календарных дней. В этом случае информация должна быть зафиксирована в виде сохраненных экранов в системе Bloomberg или сообщений, полученных по электронной почте;
- информация (при ее наличии) о ближайших к дате проведения оценки рыночных сделках, в том числе заключенных Обществом, или котировках в срок до 90 календарных дней;
- профессиональное суждение.

Производные финансовые инструменты

Производные финансовые инструменты, оцененные с использованием методик оценки, основанных на наблюдаемых рыночных данных широко известных на рынке информационных систем, включают в себя валютно-процентные свопы, процентные свопы, валютные свопы, валютообменные форвардные и опционные контракты.

Для определения справедливой стоимости ПФИ Общество по своему усмотрению выбирает доступного ему для совершения операций организатора торговли, независимо от того, совершались ли Обществом сделки через данного организатора торговли, при условии, что Общества имеет доступ к нему доступ.

По ПФИ, по которым рынок является активным, Общество использует данные, определенные на основных рынках для оцениваемого ПФИ (в порядке убывания приоритетности):

- Последняя расчетная цена (теоретическая цена), определяемая выбранным организатором торгов.
- Вариационная маржу, определяемая выбранным организатором торгов.
- Последняя цена закрытия, определяемая выбранным организатором торгов.
- Последняя средневзвешенная цена, определяемая выбранным организатором торгов.

По ПФИ, рынок по которым не является активным для целей определения справедливой стоимости, используются следующие методы:

- справедливая стоимость аналогичного финансового инструмента. В данном случае у аналогичного ПФИ и оцениваемого ПФИ должны быть одинаковыми следующие параметры: вид ПФИ, базисный актив, валюта ПФИ, дата окончания срока договора, цена исполнения, прочие существенные условия договора.
- расчетные способы определения справедливой стоимости на основании использования типовых моделей расчета цен ПФИ, реализованных информационным агентством Блумберг (Bloomberg).
- иные способы расчета справедливой стоимости на основании моделей расчета цен ПФИ.

При определении справедливой стоимости ПФИ, обращающихся на иностранных фондовых биржах и/или обращающихся преимущественно на внебиржевом рынке, допускается использовать последние доступные Исходные данные, в случае если дата определения справедливой стоимости приходится на рабочий день в Российской Федерации и нерабочий день в стране обращения оцениваемого ПФИ.

Обязательства по обратной поставке ценных бумаг

Порядок оценки справедливой стоимости обязательств по обратной поставке ценных бумаг соответствует порядку, описанному для Ценных бумаг в настоящем Примечании.

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

Таблица 56.1.1

**Справедливая стоимость по уровням исходных
данных**

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	5 373 453	4 365	-	5 377 818
2	финансовые активы, в том числе:	5 373 453	4 365	-	5 377 818
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	5 373 453	539	-	5 373 992
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	269 606	18	-	269 624
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	66 948	56	-	67 004
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	3 277 982	465	-	3 278 447
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	52 635	-	-	52 635
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	458 695	-	-	458 695
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 247 587	-	-	1 247 587
14	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-	-	-
15	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод, в том числе:	-	3 825	-	3 825
40	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	-	3 825	-	3 825
41	фьючерсы	-	-	-	-
42	форварды	-	-	-	-
43	опционы	-	-	-	-
44	свопы	-	-	-	-
45	прочие производные финансовые активы	-	3 825	-	3 825
85	нефинансовые активы, в том числе:	-	-	-	-
86	основные средства (здания)	-	-	-	-
87	инвестиционное имущество	-	-	-	-
88	прочие активы, в том числе:	-	-	-	-
89	изменение справедливой стоимости объекта хеджирования	-	-	-	-
90	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	3 113 353	-	-	3 113 353
91	финансовые обязательства, в том числе:	3 113 353	-	-	3 113 353
92	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	3 113 353	-	-	3 113 353
93	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод, в том числе:	-	-	-	-
118	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	-	-	-	-
119	фьючерсы	-	-	-	-
120	форварды	-	-	-	-
121	опционы	-	-	-	-
122	свопы	-	-	-	-
123	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-
124	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	3 113 353	-	-	3 113 353

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

Финансовые активы, классифицированные во 2 уровень иерархии справедливой стоимости активов, представлены долевыми ценными бумагами, котируемыми на бирже, объем и частота торгов по которым была недостаточна для признания рынка активным. При оценке данных активов на 31 декабря 2018 г. Общество использовало последнюю доступную цену сделки без дополнительных корректировок.

Во 2 уровень иерархии справедливой стоимости также включена справедливая стоимости сделок купли-продажи ценных бумаг со сроком исполнения не ранее третьего дня с момента заключения, которые были признаны в качестве производного финансового инструмента в отчетности Общества. Для оценки справедливой стоимости данных сделок Общество использовало контрактную стоимость исполнения и справедливую стоимость базисных активов на дату оценки без дополнительных корректировок.

В течение 2018 г. ряд долевыми ценных бумаг нефинансовых организаций, которые включались во 2 уровень иерархии справедливой стоимости на 31 декабря 2017 г., был реклассифицирован в 1 уровень, так как частота и объем сделок с данными бумагами в течение 2018 г. удовлетворяли критериям активного рынка.

Справедливая стоимость таких бумаг на 31 декабря 2018 г. составила 34 365 тыс. руб. (на 31 декабря 2017: 26 482 тыс. руб.).

**Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым
относятся многократные оценки справедливой стоимости,
на 31 декабря 2017 г.**

Таблица 56.1.2

Номер строки	Наименование показателя	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	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	10 100 787	27 012	-	10 127 799
2	финансовые активы, в том числе:	10 100 787	27 012	-	10 127 799
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	10 100 787	27 012	-	10 127 799
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	10 100 787	27 012	-	10 127 799
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	5 874 796	22	-	5 874 818
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	4 270	57	-	4 327
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 758 949	26 933	-	1 785 882
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	29 532	-	-	29 532
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	1 901 436	-	-	1 901 436
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	531 804	-	-	531 804
15	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод, в том числе:	-	-	-	-
40	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	-	-	-	-
41	фьючерсы	-	-	-	-
42	форварды	-	-	-	-
43	опционы	-	-	-	-
44	свопы	-	-	-	-
45	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-
85	нефинансовые активы, в том числе:	-	-	-	-
86	основные средства (здания)	-	-	-	-
87	инвестиционное имущество	-	-	-	-
88	прочие активы, в том числе:	-	-	-	-
89	изменение справедливой стоимости объекта хеджирования	-	-	-	-
90	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	2 423 129	-	-	2 423 129
91	финансовые обязательства, в том числе:	2 423 129	-	-	2 423 129
92	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	2 423 129	-	-	2 423 129
93	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод, в том числе:	-	-	-	-
118	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	-	-	-	-
119	фьючерсы	-	-	-	-
120	форварды	-	-	-	-
121	опционы	-	-	-	-
122	свопы	-	-	-	-
123	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-
124	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	2 423 129	-	-	2 423 129

**Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым
относятся многократные оценки справедливой стоимости,
на 31 декабря 2017 г.**

Финансовые активы, классифицированные во 2 уровень иерархии справедливой стоимости активов, представлены долевыми ценными бумагами, котируемые на бирже, объем и частота торгов по которым были недостаточны для признания рынка активным.

При оценке данных активов на 31 декабря 2017 г. Общество использовало последнюю доступную цену сделки без дополнительных корректировок.

В течение 2017 г. Общество не осуществляло реклассификаций финансовых инструментов между уровнями иерархии справедливой стоимости.

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

Таблица 56.6.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	5 941 746	-	13 629 673	19 571 419	19 571 419
2	денежные средства, в том числе:	326 915	-	-	326 915	326 915
3	денежные средства в кассе	-	-	-	-	-
5	денежные средства на расчетных счетах	34 884	-	-	34 884	34 884
7	прочее	292 031	-	-	292 031	292 031
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 614 831	-	13 629 673	19 244 504	19 244 504
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	5 614 831	-	331 834	5 946 665	5 946 665
10	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
12	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	5 610 597	-	-	5 610 597	5 610 597
13	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	4 234	-	-	4 234	4 234
14	средства клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-	-
15	средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-	-
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	-	-	-
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	-	-	-
18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	331 658	331 658	331 658
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	176	176	176
20	прочее	-	-	-	-	-
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	11 901 699	11 901 699	11 901 699
22	требования по возврату выданного обеспечения	-	-	-	-	-
23	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
24	средства в некредитных клиринговых организациях	-	-	-	-	-
25	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
26	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	2 771 031	2 771 031	2 771 031
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	6 021 580	6 021 580	6 021 580
28	сделки обратного репо с некредитными организациями	-	-	3 109 088	3 109 088	3 109 088
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	1 396 140	1 396 140	1 396 140
30	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	84 247	84 247	84 247
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	32 758	32 758	32 758
32	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-
33	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	1 270 105	1 270 105	1 270 105
34	расчеты по финансовой аренде	-	-	-	-	-
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	9 030	9 030	9 030

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	9 408 041	9 408 041	9 408 041
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	9 408 041	9 408 041	9 408 041
41	средства клиентов, в том числе:	-	-	5 477 620	5 477 620	5 477 620
42	средства участников клиринга	-	-	-	-	-
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	5 477 620	5 477 620	5 477 620
44	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	-	-	-	-
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	3 759 734	3 759 734	3 759 734
46	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету («овердрафт»)	-	-	-	-	-
47	обязательства по финансовой аренде	-	-	-	-	-
48	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	-	-	3 606 734	3 606 734	3 606 734
49	прочие средства, привлеченные от государственных организаций	-	-	-	-	-
50	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	153 000	153 000	153 000
51	прочие средства, привлеченные от физических лиц	-	-	-	-	-
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	170 687	170 687	170 687
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	1 475	1 475	1 475
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	-	-	-
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	-	-	-
59	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	-	-	-
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	199	199	199
61	расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	-	-	-	-	-
62	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	-	-	159 508	159 508	159 508
63	расчеты с организаторами торговли	-	-	950	950	950
64	расчеты с операторами товарных поставок	-	-	-	-	-
65	расчеты с репозитарием	-	-	-	-	-
66	расчеты с клиринговыми организациями	-	-	-	-	-
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	8 555	8 555	8 555

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2017 г.

Таблица 56.6.2

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	4 602 131	-	9 575 369	14 177 500	14 177 500
2	денежные средства, в том числе:	421 672	-	-	421 672	421 672
3	денежные средства в кассе	-	-	-	-	-
5	денежные средства на расчетных счетах	42 978	-	-	42 978	42 978
7	прочее	378 694	-	-	378 694	378 694
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 180 459	-	9 575 369	13 755 828	13 755 828
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	4 180 459	-	431 665	4 612 124	4 612 124
10	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
12	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	4 161 788	-	-	4 161 788	4 161 788
13	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	18 671	-	-	18 671	18 671
14	средства клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-	-
15	средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-	-
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	-	-	-
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	-	-	-
18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	431 660	431 660	431 660
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	5	5	5
20	прочее	-	-	-	-	-
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	5 806 605	5 806 605	5 806 605
22	требования по возврату выданного обеспечения	-	-	-	-	-
23	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
24	средства в некредитных клиринговых организациях	-	-	-	-	-
25	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
26	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	2 195 719	2 195 719	2 195 719
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	1 727 766	1 727 766	1 727 766
28	сделки обратного репо с некредитными организациями	-	-	1 883 120	1 883 120	1 883 120
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	3 337 099	3 337 099	3 337 099
30	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	-	-	-
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	33 137	33 137	33 137
32	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-
33	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	3 299 496	3 299 496	3 299 496
34	расчеты по финансовой аренде	-	-	-	-	-
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	4 466	4 466	4 466

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	10,057,539	10,057,539	10,057,530
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	10 057 530	10 057 530	10 057 530
41	средства клиентов, в том числе:	-	-	4 166 818	4 166 818	4 166 818
42	средства участников клиринга	-	-	-	-	-
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	4 166 818	4 166 818	4 166 818
44	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	-	-	-	-
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	5 881 354	5 881 354	5 881 354
46	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету («овердрафт»)	-	-	-	-	-
47	обязательства по финансовой аренде	-	-	-	-	-
48	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	-	-	4 710 678	4 710 678	4 710 678
49	прочие средства, привлеченные от государственных организаций	-	-	-	-	-
50	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	1 145 903	1 145 903	1 145 903
51	прочие средства, привлеченные от физических лиц	-	-	24 773	24 773	24 773
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	9 358	9 358	9 358
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	3 040	3 040	3 040
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	-	-	-
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	-	-	-
59	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	-	-	-
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	198	198	198
61	расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	-	-	-	-	-
62	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	-	-	-	-	-
63	расчеты с организаторами торговли	-	-	-	-	-
64	расчеты с операторами товарных поставок	-	-	-	-	-
65	расчеты с репозитарием	-	-	-	-	-
66	расчеты с клиринговыми организациями	-	-	-	-	-
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	6 120	6 120	6 120

Оценка справедливой стоимости на уровне 2 и уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

Для активов некредитная финансовая организация использовала предположения о приростной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по приростной ставке некредитной финансовой организации на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательства некредитной финансовой организацией.

Примечание 57. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

Отдельные сделки прямого и обратного репо Общества заключены по генеральному соглашению, предусматривающему возможность взаимозачета встречных требований и обязательств. Сумма потенциального взаимозачёта отражены в таблице ниже по строкам, в которых учитываются соответствующие требования и обязательства по репо.

По строкам «финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» и «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» отражена балансовая стоимость ценных бумаг, которые были переданы в качестве обеспечения по сделкам прямого репо, либо получены в качестве обеспечения по сделкам обратного репо и впоследствии проданы в короткую позицию. Детальная информация о средствах, привлеченных Обществом по сделкам прямого репо, а также о сумме переданных по таким сделкам активов представлена в **Примечании 53**.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. Общество отразило в балансе требования и обязательства по сделкам в полном объеме, не применяя взаимозачета.

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

Таблица 57.1.1

Номер строки	Наименование показателя	Валовые суммы до выполнения взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Валовые суммы взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Нетто-сумма после выполнения взаимозачета, отраженная в бухгалтерском балансе	Суммы, попадающие под действие генерального соглашения о взаимозачете (аналогичного соглашения), отраженные в бухгалтерском балансе			Чистая сумма риска
					Финансовые инструменты	Потенциальная сумма взаимозачета	Полученное обеспечение	
1	Финансовые активы, в том числе:	10 548	-	10 548	6 180 501	(331 658)	(7 747 985)	-
2	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	(3 430 198)	-	(3 430 198)	2 739 755	-	(3 430 198)	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(3 430 198)	-	(3 430 198)	2 739 755	-	(3 430 198)	-
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-	-	-
5	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-
6	долговые инструменты	-	-	-	-	-	-	-
7	долевые инструменты	-	-	-	-	-	-	-
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 440 746	-	3 440 746	3 440 746	(331 658)	(4 317 787)	-
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	331 658	-	331 658	331 658	(331 658)	(388 565)	-
10	займы выданные и прочие размещенные средства	3 109 088	-	3 109 088	3 109 088	-	(3 929 222)	-
11	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-
12	инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-	-	-	-
13	инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-	-	-	-
14	инвестиции в дочерние предприятия	-	-	-	-	-	-	-
15	Финансовые обязательства, в том числе:	95 952	-	95 952	5 826 213	(331 658)	(7 103 699)	-
16	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	(3 113 353)	-	(3 113 353)	2 616 908	-	(3 113 353)	-
17	финансовые обязательства в обязательном порядке, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(3 113 353)	-	(3 113 353)	2 616 908	-	(3 113 353)	-
18	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-	-	-
19	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 209 305	-	3 209 305	3 209 305	(331 658)	(3 990 346)	-
20	средства клиентов	-	-	-	-	-	-	-
21	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3 209 305	-	3 209 305	3 209 305	(331 658)	(3 990 346)	-
22	выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-	-
23	кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-

Финансовые инструменты, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие обеспеченного правовой защитой генерального соглашения о взаимозачете либо аналогичного соглашения на 31 декабря 2017 г.

Таблица 57.1.2

Номер строки	Наименование показателя	Валовые суммы выполнения взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Валовые суммы взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Нетто-сумма после выполнения взаимозачета, отраженная в бухгалтерском балансе	Суммы, попадающие под действие генерального соглашения о взаимозачете (аналогичного соглашения), отраженные в бухгалтерском балансе			Чистая сумма риска
					Финансовые инструменты	Потенциальная сумма взаимозачета	Полученное обеспечение	
1	Финансовые активы, в том числе:	(2 461 847)	-	(2 461 847)	6 275 912	(951 426)	(7 387 376)	-
2	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	(4 776 627)	-	(4 776 627)	3 961 132	-	(4 776 627)	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(4 776 627)	-	(4 776 627)	3 961 132	-	(4 776 627)	-
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-	-	-
5	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-
6	долговые инструменты	-	-	-	-	-	-	-
7	долевые инструменты	-	-	-	-	-	-	-
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 314 780	-	2 314 780	2 314 780	(951 426)	(2 610 749)	-
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	431 660	-	431 660	431 660	(431 660)	(538 225)	-
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 883 120	-	1 883 120	1 883 120	(519 766)	(2 072 524)	-
11	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-
12	инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-	-	-	-
13	инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-	-	-	-
14	инвестиции в дочерние предприятия	-	-	-	-	-	-	-
15	Финансовые обязательства, в том числе:	2 368 893	-	2 368 893	6 945 834	(951 426)	(7 233 857)	-
16	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	(2 423 129)	-	(2 423 129)	2 153 812	-	(2 423 129)	-
17	финансовые обязательства в обязательном порядке, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(2 423 129)	-	(2 423 129)	2 153 812	-	(2 423 129)	-
18	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-	-	-
19	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 792 022	-	4 792 022	4 792 022	(951 426)	(4 810 728)	-
20	средства клиентов	-	-	-	-	-	-	-
21	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	4 792 022	-	4 792 022	4 792 022	(951 426)	(4 810 728)	-
22	выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-	-
23	кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

В ходе обычной деятельности Общество осуществляет операции со связанными сторонами. Операции осуществляются на рыночных условиях и представляют собой сделки купли-продажи ценных бумаг, краткосрочные займы, включая маржинальные займы и сделки репо, привлечение денежных средств по договору брокерского обслуживания и прочие хозяйственные операции. Информация об остатках по операциям со связанными сторонами, а также по связанным доходам и расходам представлена в таблицах ниже.

Сумма гарантий, полученных от связанных сторон, составляет 30 000 000 тыс. руб. на 31 декабря 2018 г. (на 31 декабря 2017 г.: 20 000 000 тыс. руб.).

Общество не имеет выданных гарантий и поручительств, а также договорных обязательств по будущим операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2018 г. и на 31 декабря 2017.

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2018 г.

Таблица 58.1.1

Номер строк и	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	Денежные средства	-	-	-	-
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	3 825	-	3 825
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	3 825	-	3 825
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	10 097 752	-	10 097 752
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	8 801 111	-	8 801 111
11	дебиторская задолженность	-	1 296 641	-	1 296 641
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-
14	Инвестиции в дочерние предприятия	-	-	-	-
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-
16	Инвестиционное имущество	-	-	-	-
17	Нематериальные активы	-	-	-	-
18	Основные средства	-	-	-	-
19	Прочие активы	-	6 035	-	6 035
21	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	4 515 197	-	4 515 197
24	средства клиентов	-	4 353 985	-	4 353 985
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-
26	выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-
27	кредиторская задолженность	-	161 212	-	161 212
28	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-
29	Прочие обязательства	121 292	-	-	121 292

**Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2017 г.**

Таблица 58.1.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	Денежные средства	-	-	-	-
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	7 226 176	-	7 226 176
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	3 923 485	-	3 923 485
11	дебиторская задолженность	-	3 302 691	-	3 302 691
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-
14	Инвестиции в дочерние предприятия	-	-	-	-
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-
16	Инвестиционное имущество	-	-	-	-
17	Нематериальные активы	-	-	-	-
18	Основные средства	-	-	-	-
19	Прочие активы	-	5 051	-	5 051
21	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	4 127 193	-	4 127 193
24	средства клиентов	-	3 924 204	-	3 924 204
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	200 000	-	200 000
26	выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-
27	кредиторская задолженность	-	2 989	-	2 989
28	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-
29	Прочие обязательства	27 157	-	-	27 157

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

Таблица 58.2.1

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	331 369	-	331 369
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-
4	процентные доходы	-	363 315	-	363 315
5	дивиденды и доходы от участия	-	-	-	-
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	-	-	-	-
9	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	-	(31 946)	-	(31 946)
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	-	-	-	-
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	-	-	-
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	-	-	-
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	322 461	-	322 461
16	Расходы на персонал	(429 858)	-	-	(429 858)
17	Прямые операционные расходы	-	-	-	-
18	Процентные расходы	-	-	-	-
19	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-
20	Общие и административные расходы	-	(241 304)	-	(241 304)
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-
22	Прочие доходы	-	-	-	-
23	Прочие расходы	-	-	-	-

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 2017 г.**

Таблица 58.2.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленчески й персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	465 388	-	465 388
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-
4	процентные доходы	-	477 218	-	477 218
5	дивиденды и доходы от участия	-	-	-	-
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	-	-	-	-
9	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	-	(11 830)	-	(11 830)
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	-	-	-	-
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	-	-	-
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	-	-	-
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	1 041 782	-	1 041 782
16	Расходы на персонал	(481 961)	-	-	(481 961)
17	Прямые операционные расходы	-	-	-	-
18	Процентные расходы	-	(764)	-	(764)
19	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-
20	Общие и административные расходы	-	(232 271)	-	(232 271)
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-
22	Прочие доходы	-	515	-	515
23	Прочие расходы	-	(17)	-	(17)

**Информация о размере вознаграждения ключевому
управленческому персоналу**

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За 2018 г.	За 2017 г.
1	Краткосрочные вознаграждения	429 858	481 961
2	Обязательства по пенсионному обеспечению	-	-
3	Долгосрочные вознаграждения	-	-
4	Выходные пособия	-	-
5	Выплаты на основе долевых инструментов	-	-

Примечание 59. События после отчетной даты

За период с отчетной даты по дату подписания данной бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали существенные события, требующие отдельного раскрытия.

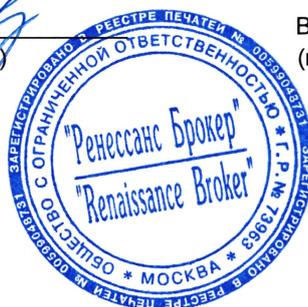
Аудиторское заключение прилагается к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Генеральный директор



(подпись)

В.В.Фроловичев
(инициалы, фамилия)



18 марта 2019 г.