

Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС»

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за
2019 год
и аудиторское заключение
независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	9
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	11
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	13
ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	16
ПРИМЕЧАНИЕ 1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	19
ПРИМЕЧАНИЕ 2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ НЕКРЕДИТНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	20
ПРИМЕЧАНИЕ 3. ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ	21
ПРИМЕЧАНИЕ 4. ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ВАЖНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	22
ПРИМЕЧАНИЕ 5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	42
ПРИМЕЧАНИЕ 6. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, В ОБЯЗАТЕЛЬНОМ ПОРЯДКЕ КЛАССИФИЦИРУЕМЫЕ КАК ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК	44
ПРИМЕЧАНИЕ 8. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД: ДОЛГОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ	45
ПРИМЕЧАНИЕ 10. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ: СРЕДСТВА В КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ И БАНКАХ-НЕРЕЗИДЕНТАХ	48
ПРИМЕЧАНИЕ 11. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ: ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ РАЗМЕЩЕННЫЕ СРЕДСТВА	51
ПРИМЕЧАНИЕ 12. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ: ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	54
ПРИМЕЧАНИЕ 15. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ	58
ПРИМЕЧАНИЕ 18. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	59
ПРИМЕЧАНИЕ 19. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	60
ПРИМЕЧАНИЕ 20. ПРОЧИЕ АКТИВЫ	61
ПРИМЕЧАНИЕ 24. ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ: КРЕДИТЫ, ЗАЙМЫ И ПРОЧИЕ ПРИВЛЕЧЕННЫЕ СРЕДСТВА	62
ПРИМЕЧАНИЕ 26. ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ: КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	62
ПРИМЕЧАНИЕ 29. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	63

ПРИМЕЧАНИЕ 30. КАПИТАЛ	63
ПРИМЕЧАНИЕ 31. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ	63
ПРИМЕЧАНИЕ 34. ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ	63
ПРИМЕЧАНИЕ 35. ДОХОДЫ ЗА ВЫЧЕТОМ РАСХОДОВ (РАСХОДЫ ЗА ВЫЧЕТОМ ДОХОДОВ) ОТ ОПЕРАЦИЙ С ДОЛГОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ, ОЦЕНИВАЕМЫМИ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	64
ПРИМЕЧАНИЕ 37. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ ПОД ОЖИДАЕМЫЕ КРЕДИТНЫЕ УБЫТКИ ПО ФИНАНСОВЫМ АКТИВАМ, ОЦЕНИВАЕМЫМ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ	64
ПРИМЕЧАНИЕ 39. ДОХОДЫ ЗА ВЫЧЕТОМ РАСХОДОВ (РАСХОДЫ ЗА ВЫЧЕТОМ ДОХОДОВ) ОТ ОПЕРАЦИЙ С ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТОЙ	65
ПРИМЕЧАНИЕ 40. ПРОЧИЕ ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ДОХОДЫ ЗА ВЫЧЕТОМ РАСХОДОВ (РАСХОДЫ ЗА ВЫЧЕТОМ ДОХОДОВ)	65
ПРИМЕЧАНИЕ 41. ВЫРУЧКА ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ И КОМИССИОННЫЕ ДОХОДЫ	65
ПРИМЕЧАНИЕ 42. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ	66
ПРИМЕЧАНИЕ 43. ПРЯМЫЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	66
ПРИМЕЧАНИЕ 44. ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ	66
ПРИМЕЧАНИЕ 46. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	67
ПРИМЕЧАНИЕ 47. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	67
ПРИМЕЧАНИЕ 47.1. АРЕНДА	68
ПРИМЕЧАНИЕ 48. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	68
ПРИМЕЧАНИЕ 49. ДИВИДЕНДЫ	70
ПРИМЕЧАНИЕ 50. ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) НА АКЦИЮ	71
ПРИМЕЧАНИЕ 51. СЕГМЕНТНЫЙ АНАЛИЗ	72
ПРИМЕЧАНИЕ 52. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ	72
ПРИМЕЧАНИЕ 54. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	82
ПРИМЕЧАНИЕ 56. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	82
ПРИМЕЧАНИЕ 58. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	88
ПРИМЕЧАНИЕ 59. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	92

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Наблюдательному совету Публичного акционерного общества
«Московская Биржа ММВБ-РТС»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Московская биржа ММВБ-РТС» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации, отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации и отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за январь-декабрь 2019 года, а также примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее – «ОСБУ»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе *«Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – «Кодекс»)* и этическими требованиями, применимыми к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период. Эти вопросы рассматривались в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

Функционирование информационных систем и средств контроля

Данный вопрос мы отнесли к ключевым, поскольку функционирование систем бухгалтерского учета и отчетности Компании в значительной степени зависит от надежности соответствующих информационных систем, характеризующихся высоким уровнем сложности, а также от наличия эффективных процедур контроля.

Существует риск того, что автоматизированные процедуры учета и связанные с ними ручные процедуры контроля разработаны или функционируют ненадлежащим образом. Наше внимание было в основном сосредоточено на торгово-клиринговых системах и учетной системе «Oracle» («OeBs»), поскольку наиболее существенная часть выручки Компании признается на основании информации, сформированной данными системами в автоматическом режиме.

Внутренние контроли Компании за проведением хозяйственных платежей

В течение 2019 года Компания понесла убытки, связанные с несколькими некорректно проведенными хозяйственными платежами (как раскрыто в Примечании 12). В ответ на выявленные риски Компания приняла меры по совершенствованию системы внутреннего контроля за процессом проведения хозяйственных платежей.

Мы определили данную область в качестве ключевого вопроса аудита из-за значительности задач, с которыми столкнулась Компания при реагировании на инциденты, принятии мер по исправлению ситуации и пересмотре системы внутреннего контроля по предотвращению финансовых потерь. Объем аудиторских процедур по оценке изменений в системах и процессах Компании был значительным и потребовал привлечения специалистов с соответствующим опытом.

Что было сделано в ходе аудита?

Мы протестировали дизайн и операционную эффективность общих процедур контроля над ИТ, а также ряда прикладных средств контроля в значимых ИТ системах, которые поддерживают и автоматизируют процессы бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности. Для данных ИТ систем мы получили понимание и протестировали операционную эффективность ключевых процедур контроля ИТ, включая следующие области:

- управление доступом, включая предоставление и отзыв прав пользователей;
- управление изменениями – тестирование и утверждение изменений в алгоритмах и ключевых отчетах, которые используются для подготовки финансовой отчетности;
- контроль за передачей данных, который обеспечивает сохранность и полноту данных, передаваемых как в систему OeBS, так и из нее.

Мы ознакомились с внутренними отчетами Компании по результатам внутренних расследований, а также изучили прочие подтверждающие и первичные документы, чтобы определить оказало ли данное событие существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Мы провели встречи и интервью с ответственными сотрудниками и руководством, провели поиск информации в открытых источниках в отношении вовлеченных физических лиц и компаний, провели анализ плана мероприятий по устранению последствий и действий, предпринятых руководством по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля за проведением хозяйственных платежей.

Кроме того, мы оценили коммерческую обоснованность всех существенных нестандартных операций в течение года, а также проверили их авторизацию. Мы провели тестирование выборки журнальных проводок, которые обладали определенными характеристиками, с использованием компьютерных и ручных средств обработки данных.

Мы получили понимание бизнес-процессов и внутренних систем контроля в отношении процесса закрытия и составления отчетности, а также провели прочие аудиторские процедуры, которые посчитали необходимыми. Мы также оценили процедуры корпоративного управления, такие как коммуникация руководства с членами Наблюдательного совета, Комиссии по аудиту и другими соответствующими органами.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете и в отчете эмитента за 1 квартал 2020 года, за исключением бухгалтерской (финансовой) отчетности и нашего аудиторского заключения по ней. Мы предполагаем, что годовой отчет и отчет эмитента за 1 квартал 2020 года будут предоставлены нам после даты данного аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем выражать какой-либо формы уверенности по данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом и отчетом эмитента за 1 квартал 2020 года мы придем к выводу, что прочая информация в нем существенно искажена, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.


Швецов Андрей Викторович
Руководитель задания
20 марта 2020



Компания: Публичное акционерное общество
«Московская Биржа ММВБ-РТС»

Основной государственный регистрационный номер:
1027739387411, запись внесена в Единый
государственный реестр юридических лиц 16.10.2002 г.

Местонахождение: 125009. Россия, г. Москва. Большой
Кисловский пер., д.13

Аудиторская организация: АО «Делойт и Туш СНГ»

Свидетельство о государственной регистрации
№ 018.482, выдано Московской регистрационной
палатой 30.10.1992 г.

Основной государственный регистрационный номер:
1027700425444

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ:
серия 77 № 004840299, выдано 13.11.2002 г.
Межрайонной Инспекцией МНС России № 39
по г. Москва.

Член саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество», ОРНЗ 12006020384.

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	Регистрационный номер
45380000	11538317	1027739387411	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

На 31 декабря 2019 г.

ПАО «Московская Биржа ММБ-РТС» (ПАО Московская Биржа)
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес

125009, Москва г, Большой Кисловский пер, дом № 13

Код формы по ОКУД: 0420002
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

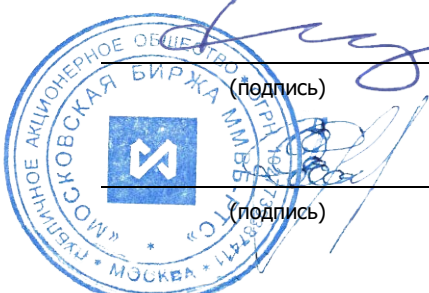
Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	5	2,080,754	15,434,751
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		167,283	111,292
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	167,283	111,292
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		11,570,645	-
6	долговые инструменты	8	11,570,645	-
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		347,518	433,313
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	30,000	20,097
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	-	-
11	дебиторская задолженность	12	317,518	413,216
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	28,585,674	28,585,814
17	Нематериальные активы	18	2,221,310	1,752,500
18	Основные средства	19	3,569,079	3,814,547
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	5,465	64,280
21	Прочие активы	20	384,952	169,222
22	Итого активов		48,932,680	50,365,719
	Раздел II. Обязательства			
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		507,072	257,538
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	161,795	-
30	кредиторская задолженность	26	345,277	257,538
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	49,682	-
34	Отложенные налоговые обязательства	48	18,662	116,921
36	Прочие обязательства	29	1,614,536	1,501,186
37	Итого обязательств		2,189,952	1,875,645
	Раздел III. Капитал			
38	Уставный капитал	30	2,572,616	2,572,616
39	Добавочный капитал	30	18,359,440	18,359,440
40	Резервный капитал	30	118,924	118,924

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		34,654	-
44	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		10,971	-
45	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов		1,354	1,476
50	Прочие резервы		352,844	644,213
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		25,291,925	26,793,405
52	Итого капитала		46,742,728	48,490,074
53	Итого капитала и обязательств		48,932,680	50,365,719

Председатель правления
(должность руководителя)

Главный бухгалтер – директор
департамента учета и отчетности
(должность руководителя)

«20» марта 2020 г.



 _____ Денисов Ю.О.
 (подпись) (инициалы, фамилия)

_____ Мелентьева О. В.
 (подпись) (инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45380000	11538317	1027739387411	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За январь-декабрь 2019 г.

ПАО «Московская Биржа ММВБ-РТС» (ПАО Московская Биржа)

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

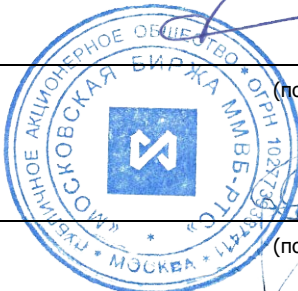
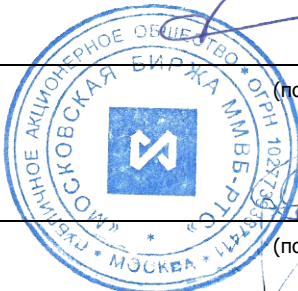
Почтовый
адрес

125009, Москва г, Большой Кисловский пер, дом № 13

Код формы по ОКУД: 0420003
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За январь-декабрь 2019 г.	За январь-декабрь 2018 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Прибыли и убытки			
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		14,025,590	6,565,414
4	процентные доходы	34	165,064	16,999
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		14,156,975	6,492,534
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35	8,330	-
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(280,024)	(17,977)
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(13,714)	-
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(10,866)	73,858
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	(175)	-
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	10,907,837	10,785,228
16	Расходы на персонал	42	(4,256,910)	(3,963,856)
17	Прямые операционные расходы	43	(838,162)	(750,326)
18	Процентные расходы	44	(17,292)	-
20	Общие и административные расходы	46	(3,856,400)	(3,772,951)
22	Прочие доходы	47	388,243	270,796
23	Прочие расходы	47	(173,691)	(189,679)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		16,179,215	8,944,626
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(476,040)	(596,501)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(585,704)	(621,132)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	109,664	24,631

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За январь-декабрь 2019 г.	За январь-декабрь 2018 г.
1	2	3	4	5
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		15,703,175	8,348,125
	Раздел II. Прочий совокупный доход			
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		45,625	-
50	чистое изменение резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		10,971	-
51	восстановление (создание) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		13,714	-
52	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(2,743)	-
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		34,654	-
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		43,317	-
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(8,663)	-
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		45,625	-
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		15,748,800	8,348,125

Председатель правления (должность руководителя)		Денисов Ю.О. (инициалы, фамилия)
Главный бухгалтер – директор департамента учета и отчетности (должность руководителя)		Мелентьева О. В. (инициалы, фамилия)

«20» марта 2020 г.

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45380000	11538317	1027739387411	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За январь-декабрь 2019 г.

ПАО «Московская Биржа ММББ-РТС» (ПАО Московская Биржа)

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес

125009, Москва г, Большой Кисловский пер, дом № 13

Код формы по ОКУД: 0420004
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Но- мер стро- ки	Наименование показателя	Приме- чания к стро- кам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв- ный капитал	Собствен- ные акции (доли участия), выкуплен- ные у акционе- ров (участни- ков)	Резерв перео- ценки долевых инстру- ментов, оцени- ваемых по справед- ливой стоимос- ти через прочий совокуп- ный доход	Резерв переоце- нки долговых инстру- ментов, оцениваем ых по справед- ливой стоимос- ти через прочий совокуп- ный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструмен- там, оцениваем ым по справедли- вой стоимос- ти через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и немате- риальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств , учитываемы х по справедли- вой стоимос- ти через прибыль или убыток, связанной с измене- нием кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознагражде- ниям работни- кам по окончании трудо- вой деятельности, не ограничен- ным фиксируе- мыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимос- ти через прочий совокупный доход	Резерв хеджи- рования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределен- ная 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 31.12.2017 г.		2,572,616	18,359,440	118,924	-	-	-	-	1,479	-	-	-	-	493,823	30,849,767	52,396,049
3	Изменения вследствие изменения учетной политики		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(16,772)	(16,772)
4	Остаток на 31.12.2017 г., пересмотренны й		2,572,616	18,359,440	118,924	-	-	-	-	1,479	-	-	-	-	493,823	30,832,995	52,379,277

Но- мер стро- ки	Наименование показателя	Приме- чания к стро- кам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв- ный капитал	Собствен- ные акции (доли участия), выкуплен- ные у акционе- ров (участни- ков)	Резерв переоце- нки долевых инстру- ментов, оцени- ваемых по справед- ливой стоимо- сти через прочий совокуп- ный доход	Резерв переоце- нки долговых инстру- ментов, оцениваем ых по справед- ливой стоимо- сти через прочий совокуп- ный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструмен- там, оцениваем ым по справедли- вой стоимо- сти через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематер- иальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств , учитываемы х по справедли- вой стоимо- сти через прибыль или убыток, связанной с измене-нием кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждени ям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограничен- ным фиксируе- мыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимо- сти через прочий совокупный доход	Резерв хеджи- рования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенна я прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,348,125	8,348,125
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(12,451,916)	(12,451,916)
14	Прочее движение резервов		-	-	-	-	-	-	-	(3)	-	-	-	-	150,390	64,201	214,588
14.1	Остаток на 31.12.2018 г.		2,572,616	18,359,440	118,924	-	-	-	-	1,476	-	-	-	-	644,213	26,793,405	48,490,074
15	Остаток на 31.12.2018г.		2,572,616	18,359,440	118,924	-	-	-	-	1,476	-	-	-	-	644,213	26,793,405	48,490,074
18	Остаток на 31.12.2018 г., пересмотренны й		2,572,616	18,359,440	118,924	-	-	-	-	1,476	-	-	-	-	644,213	26,793,405	48,490,074
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,703,175	15,703,175
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		-	-	-	-	-	34,654	10,971	-	-	-	-	-	-	-	45,625
22	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификац ии в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	-	34,654	10,971	-	-	-	-	-	-	-	45,625

Но- мер стро- ки	Наименование показателя	Приме- чания к стро- кам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв- ный капитал	Собствен- ные акции (доли участия), выкуплен- ные у акционе- ров (участни- ков)	Резерв переоце- нки долевых инстру- ментов, оцени- ваемых по справед- ливой стоимос- ти через прочий совокуп- ный доход	Резерв переоце- нки долговых инстру- ментов, оцениваем ых по справед- ливой стоимос- ти через прочий совокуп- ный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструмен- там, оцениваем ым по справедли- вой стоимос- ти через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и немате- риальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств , учитываемы х по справедли- вой стоимости через прибыль или убыток, связанной с измене-нием кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждени ям работникам по окончании трудо- вой деятельности, не ограничен- ным фиксируе- мыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджи- рования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенна я прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(17,528,291)	(17,528,291)
28	Прочее движение резервов		-	-	-	-	-	-	-	(122)	-	-	-	-	(291,369)	323,636	32,145
29	Остаток на 31.12.2019 г., в том числе:		2,572,616	18,359,440	118,924	-		34,654	10,971	1,354	-	-	-	-	352,844	25,291,925	46,742,728

Председатель правления
(должность руководителя)

Главный бухгалтер – директор
департамента учета и отчетности
(должность руководителя)
«20» марта 2020г.



Денисов Ю.О.
(инициалы, фамилия)

Мелентьева О. В.
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45380000	11538317	1027739387411	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За январь-декабрь 2019 г.

ПАО «Московская Биржа ММББ-РТС» (ПАО Московская Биржа)

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес

125009, Москва г, Большой Кисловский пер, дом № 13

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За январь-декабрь 2019 г.	За январь-декабрь 2018 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности			
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	-
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	-
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		10,869,869	10,748,774
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(2,071,989)	(2,201,212)
5	Проценты полученные		168,130	12,816
6	Проценты уплаченные		(16,745)	-
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		14,156,975	6,492,534
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		-	-
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		-	-
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(3,779,871)	(3,215,585)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(1,349,281)	(1,324,616)
11	Уплаченный налог на прибыль		(477,207)	(642,421)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(559,319)	(341,441)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		16,940,562	9,528,849
	Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
14	Поступления от продажи основных средств		947	3,633
15	Поступления от продажи инвестиционного имущества		-	-
16	Поступления от продажи нематериальных активов		-	-

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За январь-декабрь 2019 г.	За январь-декабрь 2018 г.
1	2	3	4	5
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(276,541)	(484,457)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(714,909)	(504,050)
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		70	-
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		(106)	(8,495)
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		1,011,724	-
25	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(12,524,583)	-
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
28	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду		-	-
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности			34,457
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(51,908)	-
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(12,555,306)	(958,912)
	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		-	-
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
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		(17,528,291)	(12,451,916)
40	Поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За январь-декабрь 2019 г.	За январь-декабрь 2018 г.
1	2	3	4	5
41	Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(182,679)	
42	Прочие поступления от финансовой деятельности		-	-
43	Прочие платежи по финансовой деятельности		-	-
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(17,710,970)	(12,451,916)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(13,325,714)	(3,881,979)
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(28,283)	49,678
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	15,434,751	19,267,052
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	2,080,754	15,434,751

Председатель правления
(должность руководителя)

(подпись)

Денисов Ю.О.

(инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер – директор
департамента учета и отчетности
(должность руководителя)

(подпись)

Мелентьева О. В.

(инициалы, фамилия)

«20» марта 2020 г.



Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	077-001
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	29 августа 2013 г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	На осуществление деятельности по проведению организованных торгов
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Публичное акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Состав акционеров Компании, которые имеют 5 и более процентов голосов в высшем органе управления: - Центральный банк РФ (11.779%); - ПАО «Сбербанк России» (10.002%); - Государственная корпорация развития ВЭБ РФ (8.404%); - Европейский банк реконструкции и развития (6.069%). Таким образом, на 31 декабря 2019 года Российская Федерация обладает существенным влиянием на деятельность Компании.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	6
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	Российская Федерация, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2019 года составила 963 человек (на 31 декабря 2018 года: 1010 человек)
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	тысяч рублей (тыс. руб.)

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	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.</p>	<p>Компания предоставляет участникам финансового рынка перечень услуг в области конкурентной торговли, расчетов по сделкам и информационные услуги. Компания предоставляет услуги на следующих рынках: валютный рынок, рынок государственных облигаций и денежный рынок, рынок производных финансовых инструментов, рынок акций, рынок корпоративных и региональных облигаций, товарный рынок.</p> <p>Операционная среда. Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.</p> <p>В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.</p> <p>Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.</p> <p>Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании может оказаться значительным.</p> <p>Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным и финансовым трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на глобальную экономику и мировые финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в большой степени зависит от продолжительности пандемии и влияния мер по предупреждению распространения нового коронавируса на мировую и российскую экономику.</p> <p>Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает активно меняться. Интерпретация руководством законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами, которые в настоящее время занимают более жесткую позицию в этом вопросе. В ходе будущих налоговых проверок ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать периоды, превышающие три года, предшествующие отчетному. Основываясь на своей трактовке налогового законодательства, руководство Компании полагает, что все применимые налоги были начислены.</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, в частности в соответствии с «Положение «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров» (утв. Банком России 03.02.2016 N 532-П) (ред. от 10.06.2019), на основе правил учета, представленных в учетной политике.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением определенных финансовых активов и обязательств, учтенных по справедливой стоимости (см. Примечание 6).
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	В годовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2019 года произведены изменения примечания 52.6 в части сопоставимых данных за 2018 год для приведения ее в соответствие с отчетом о финансовом положении на 31 декабря 2018 года.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Примечание 52.6 в части сопоставимых данных дополнено остатками непросроченной дебиторской задолженности на 31 декабря 2018 для приведения остатка в соответствие с отчетом о финансовом положении на 31 декабря 2018 года. В ранее представленном раскрытии отражалась только просроченная задолженность.
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Не применимо

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Оценки и профессиональные суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее существенное воздействие на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и оценки, результатом которых могут быть существенные корректировки текущей стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают:</p> <ul style="list-style-type: none"> • определение бизнес-модели • классификацию финансовых активов; • значительное увеличение кредитного риска; • справедливую стоимость финансовых инструментов.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	<p>Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.</p> <p>Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.</p> <p>Сроки полезного использования нематериальных активов</p> <p>Компания ежегодно проверяет ожидаемый срок полезного использования нематериальных активов. При определении срока полезного использования актива в расчет принимаются следующие факторы: ожидаемое использование актива, обычный жизненный цикл, техническое устаревание, и т.д. По итогам анализа актуальных сроков полезного использования нематериальных активов, проведенного по состоянию на 1 января 2019 года, Компания скорректировала оценки в отношении оставшихся сроков полезного использования нематериальных активов. Корректировки были сделаны в отношении отдельных типов программного обеспечения и лицензий, что не оказало существенного эффекта на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> <p>Выплаты, основанные на акциях</p> <p>Оценка справедливой стоимости выплат в форме долевых инструментов требует выбора наиболее подходящей модели оценки, которая зависит от условий их предоставления. Оценка также требует определения наиболее подходящих параметров для модели оценки, в том числе ожидаемого срока действия опциона на акции и волатильности, а также принятия допущений в отношении данных параметров.</p>
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13,	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Финансовые активы</p> <p>При первоначальном признании все финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке. Исключение составляют финансовые активы, классифицируемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (далее</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
	МСФО (IFRS) 9		<p>– ССЧОПУ). Затраты по сделке прямо относимые к приобретению финансового актива, классифицированного по ССЧОПУ признаются непосредственно в составе прибылей или убытков.</p> <p>Все признанные финансовые активы, попадающие в сферу применения МСФО (IFRS) 9, впоследствии требуется оценивать по амортизированной стоимости (далее – АС) или справедливой стоимости на основе бизнес-модели организации, применяемой для управления финансовыми активами, а также договорными характеристиками денежных потоков по финансовым активам. В особенности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • финансовый актив должен оцениваться по амортизированной стоимости, в случае выполнения каждого из условий ниже: <ul style="list-style-type: none"> (a) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и (b) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга (далее – SPPI); • финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (далее – ССЧПСД), в случае выполнения каждого из условий ниже: <ul style="list-style-type: none"> (a) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и (b) договорные условия финансового актива соответствуют SPPI; • все прочие долговые инструменты (например, долговые инструменты, управляемые на основе справедливой стоимости, или удерживаемые для продажи) и долевые инструменты, оцениваемые впоследствии по ССЧОПУ. <p>Оценка бизнес-моделей, используемых для управления финансовыми активами, проводилась на дату первого применения МСФО (IFRS) 9 для классификации финансового актива. Бизнес-модель применялась перспективно ко всем финансовым активам, признанным на балансе Компании на дату первого применения МСФО (IFRS) 9. Компания определяет бизнес-модель исходя из того, каким образом осуществляется управление объединенными в группы финансовыми инструментами для достижения определенной цели бизнеса. Бизнес-модель, используемая Компанией, не зависит от намерений руководства в отношении отдельного инструмента. Следовательно, определение бизнес-модели производится на более высоком уровне агрегирования, а не на уровне отдельных инструментов.</p> <p>Компания может использовать несколько бизнес-моделей для управления своими финансовыми инструментами, что отражает модель управления финансовыми активами в Компании в целях получения предусмотренных денежных потоков. Бизнес-модель Компании может определять, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.</p> <p>Компания учитывает всю доступную уместную информацию при оценке используемой бизнес-модели. Однако, данная оценка производится не на базе сценариев, реализацию которых Компания не может обоснованно ожидать, например, так называемые наихудшие сценарии или стрессовые сценарии. Компания принимает во внимание следующие уместные факторы, доступные на дату оценки, например:</p> <ul style="list-style-type: none"> • таким образом оценивается результативность бизнес-модели и доходность финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели, и каким образом эта информация сообщается ключевому управленческому персоналу Компании; • риски, которые влияют на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели) и, в частности, способ управления данными рисками.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>При первоначальном признании финансового актива Компания определяет возможность отнесения нового финансового актива к имеющейся бизнес-модели, или возникновение новой бизнес-модели, если актив не подпадает под определения текущих моделей. Компания переоценивает свои бизнес-модели каждый отчетный период для выявления изменений в сравнении с предыдущим периодом. В текущем отчетном периоде Компания не выявила каких-либо изменений в своих бизнес-моделях.</p> <p>Подробная информация о ключевых подходах к оценке финансовых активов, оцениваемых по ССЧОПУ представлена в строке 11 данного примечания.</p> <p>Подробная информация о ключевых подходах к оценке долговых инструментов по ССЧПСД или амортизированной стоимости представлена в строках 12 и 13 данного примечания, соответственно.</p> <p>Реклассификации</p> <p>Финансовые активы реклассифицируются в результате изменения бизнес-модели, согласно которой данные финансовые активы управляются Компанией. Требования по классификации и оценке, относящиеся к новой категории, применяются перспективно с первого дня, следующего за изменением бизнес-модели, которое привело к реклассификации финансового актива Компании. Изменения в договорных денежных потоках рассматриваются в разделе Модификация и прекращение признания финансовых активов далее.</p> <p>Обесценение</p> <p>Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по следующим финансовым инструментам, не оцениваемым по ССЧОПУ:</p> <ul style="list-style-type: none"> • средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах; • денежным средствам и их эквивалентам; • долговым инструментам, оцениваемым по ССЧПСД; • прочим финансовым активам, подверженным кредитному риску. <p>ОКУ требуется оценивать посредством формирования резервов в размере:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 12-месячных ОКУ, то есть часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие возможных дефолтов по финансовому инструменту в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты; или • ОКУ за весь срок, то есть ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента. <p>Резерв под ОКУ за весь срок формируется под финансовый инструмент в случае значительного увеличения кредитного риска по такому инструменту с момента первоначального признания. Для всех прочих финансовых инструментов резервы под ОКУ определяются в размере 12-месячных ОКУ. Определение значительного увеличения кредитного риска более детально описано ниже.</p> <p>ОКУ представляют собой приведенную стоимость ожидаемых кредитных убытков, взвешенных с учетом вероятности наступления событий, которые могут привести к таким потерям. Они измеряются по приведенной стоимости разницы между требованиями Компании по договорным денежным потокам и денежными потоками, которые Компания ожидает получить с учетом взвешивания множества прогнозируемых экономических сценариев. Компания оценивает ОКУ на индивидуальной</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>основе или на коллективной основе для портфелей дебиторов, которые объединяются по сходным параметрам, суммам и характеристикам риска.</p> <p>Определение дефолта</p> <p>Определение дефолта является важным моментом для оценки ОКУ. Определение дефолта используется при оценке размера ОКУ и принятии решения, оценивать ли резерв на базе 12-месячных ОКУ или на весь срок актива, так как дефолт является компонентом вероятности дефолта (PD), которая влияет и на оценку ОКУ, и на выявление факта значительного увеличения кредитного риска.</p> <p>Компания считает признаками дефолта следующие виды событий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • контрагент признан несостоятельным (банкротом); • в суд подан иск третьего лица о признании контрагента несостоятельным (банкротом) и судом вынесено определение о принятии иска к производству; • контрагент является устойчиво неплатежеспособным, т.е. не выполняет свои обязательства перед Компанией в течение срока более 90 календарных дней; или • лицензия контрагента отозвана. <p>Значительное увеличение кредитного риска</p> <p>Компания проверяет все финансовые активы, к которым применяются требования по обесценению, на предмет выявления значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания. Если значительное увеличение кредитного риска произошло, Компания будет оценивать резервы на основе ОКУ на весь срок финансового актива.</p> <p>При проведении оценки, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента его первоначального признания, Компания сравнивает риск наступления дефолта по финансовому инструменту по состоянию на отчетную дату с учетом оставшегося срока действия инструмента с риском наступления дефолта по финансовому инструменту, который ожидался для оставшегося срока действия инструмента, на дату первоначального признания. Проводя данную оценку, Компания учитывает количественную и качественную обоснованную информацию, включая исторические и прогнозные данные, доступные без чрезмерных затрат или усилий.</p> <p>Если платежи по активу просрочены более 30 дней, а также произошло снижение кредитных рейтингов контрагента со стороны не менее половины из числа международных рейтинговых агентств, чьи оценки имеются у контрагента, или внутреннего рейтинга на 3 ступени и более с момента первоначального признания, Компания считает событие значительного увеличения кредитного риска наступившим, актив переходит на Стадию 2 модели обесценения, то есть резерв оценивается как ОКУ на весь срок.</p> <p>Вероятность дефолта (PD)</p> <p>Вероятность дефолта определяется на базе множества макроэкономических сценариев при первоначальном признании и в прогнозе. Средневзвешенная вероятность дефолта, рассчитанная на основании взвешивания данных различных сценариев, используется для выявления значительного увеличения кредитного риска.</p> <p>Для определения PD Компания использует:</p> <ul style="list-style-type: none"> • доступные данные международных рейтинговых агентств; • внутренние рейтинги при недоступности указанных выше данных.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>Компания присваивает контрагентам внутренний рейтинг на основании их кредитного качества, используя уместную количественную и качественную информацию. Исторический PD определяется на основании матрицы миграции, в которой внутренние рейтинги сопоставлены со шкалой рейтингов международных рейтинговых агентств для тех контрагентов, которым не присвоен кредитный рейтинг международных агентств.</p> <p>Модификация и прекращение признания финансовых активов</p> <p>Модификация финансового актива происходит, когда предусмотренные договором денежные потоки по финансовому активу были пересмотрены по согласованию сторон между датой первоначального признания и датой окончания срока действия финансового. Модификация влияет на размеры и сроки предусмотренных договором денежных потоков непосредственно в момент возникновения или в будущем.</p> <p>Когда финансовый актив модифицирован, Компания оценивает, может ли произойти прекращение признания в результате модификации. В соответствии с учетной политикой Компания, прекращение признания в результате модификации происходит при существенном изменении условий. Чтобы определить наличие существенных изменений модифицированных условий по сравнению с первоначальными условиями по договору, Компания учитывает следующие качественные факторы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • условия денежных потоков по договору после модификации больше не соответствуют SPPI; • изменение валюты; • изменение контрагента; • уровень изменения процентной ставки; • срок до погашения. <p>Если все перечисленное в явном виде не указывает на существенную модификацию, то производится количественная оценка для сопоставления приведенной стоимости оставшихся предусмотренных договором денежных потоков в соответствии с первоначальными условиями с денежными потоками по пересмотренным договорным условиям, дисконтируя оба результата по первоначальной эффективной процентной ставке. Если разница в приведенной стоимости составила более 10%, Компания считает договор существенно модифицированным, что ведет к прекращению признания.</p> <p>В случае прекращения признания финансового актива, резерв под ОКУ пересчитывается на дату прекращения признания для определения чистой балансовой стоимости актива на дату. Разница между пересмотренной балансовой стоимостью и справедливой стоимостью нового финансового актива с новыми условиями приведет к возникновению прибыли/убытка от прекращения признания. Новый финансовый актив будет учтен с резервом, рассчитанным на срок в 12 месяцев, кроме случаев, когда актив считается кредитно-обесцененным. Компания контролирует кредитный риск модифицированных финансовых активов на основе оценки качественной и количественной информации.</p> <p>Если изменение договорных условий по финансовому активу не приводит к прекращению признания, Компания определяет, произошло ли значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, сравнивая:</p> <ul style="list-style-type: none"> • PD на оставшийся срок действия актива, оцененный при первоначальном признании и первоначальных условиях по договору; с • PD на оставшийся срок действия актива на отчетную дату на основании модифицированных условий. <p>Если модификация не приводит к прекращению признания, Компания рассчитывает прибыль/убыток от модификации, сопоставляя валовые балансовые стоимости до и после модификации (не включая резервы под ОКУ). Когда Компания</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>оценивает ОКУ для модифицированного актива, ожидаемые денежные потоки по модифицированному финансовому активу включаются в расчет ожидаемого дефицита денежных потоков по первоначальному активу.</p> <p>Компания прекращает признание финансового актива только когда истекает срок действия предусмотренных договором прав на денежные потоки от актива (включая истечение срока, связанное с модификацией ввиду существенно измененных условий) или когда финансовый актив и практически все риски и выгоды от владения активом переходят к другой организации. Если Компания не передала и не сохранила практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на переданный актив, но сохранила контроль над переданным активом, то Компания продолжает признавать переданный актив в объеме ее продолжающегося участия в данном активе и во взаимосвязанном обязательстве в размере возможных выплат. Если Компания сохраняет практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на переданный актив, Компания продолжает признавать финансовый актив.</p> <p>При полном прекращении признания финансового актива разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного возмещения, и накопленная прибыль/убыток, признанная в ПСД, и накопленная в капитале, признается в составе прибыли или убытка. По долевым инструментам, классифицированным по собственному усмотрению по ССчПСД, накопленная прибыль/убыток ранее признанная в ПСД, впоследствии не реклассифицируется в состав прибыли или убытка.</p> <p>При неполном прекращении признания финансового актива (например, если Компания сохраняет право обратного выкупа части переданного актива), Компания распределяет признанную ранее балансовую стоимость финансового актива между той частью, которая продолжает признаваться, и частью, признание которой прекращается, исходя из относительных величин справедливой стоимости этих частей на дату передачи. Разница между балансовой стоимостью, распределенной на часть, признание которой прекращено, и суммой полученного возмещения, относящейся к части, признание которой прекращено, и накопленная прибыль/убыток в ПСД, должна быть признана в составе прибыли или убытка. Накопленная в ПСД прибыль/убыток распределяется между частью, которая продолжает признаваться, и частью, признание которой прекращается, исходя из относительной величины этих частей. Данное положение не применяется к долевым инструментам, классифицированным по собственному усмотрению по ССчПСД, накопленная прибыль/убыток по которым ранее признанная в ПСД в последствии не реклассифицируется в состав прибыли или убытка.</p> <p>Списание</p> <p>Списание финансовых активов происходит, когда у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения финансового актива в полном объеме или его части. В этом случае Компания считает, что контрагент не имеет активов и/или источников дохода, которые позволили бы сгенерировать денежные потоки, достаточные для погашения сумм, анализируемых на предмет списания. Списание обозначает событие прекращения признания. Возврат требований будет учитываться как восстановление обесценения.</p> <p>Представление резервов под ОКУ в бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации</p> <p>Резервы под ОКУ представлены в бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации:</p> <ul style="list-style-type: none"> • для финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости: в качестве вычета из валовой балансовой стоимости актива; • для долговых инструментов, оцениваемых по ССчПСД: никакого резерва под обесценение в бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации не признается, так как балансовая стоимость актива уже отражена по справедливой стоимости. Однако, резерв под обесценение включается в резерв переоценки инвестиций в капитале.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>Подробная информация о ключевых подходах к оценке финансовых обязательств категории ССЧОПУ или финансовые обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в строках 16 и 17 данного примечания, соответственно.</p> <p>Прекращение признания финансовых обязательств</p> <p>Компания прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате возмещением признается в составе прибыли или убытка.</p> <p>Происходящий между Компанией и кредитором обмен долговыми инструментами с существенно отличными условиями учитывается как погашение первоначального финансового обязательства, и признание нового финансового обязательства. Компания учитывает существенное изменение условий существующего финансового обязательства или его части как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Компания исходит из допущения, что условия обязательств существенно отличаются, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Если модификация не является существенной, то разница между: (1) балансовой стоимостью обязательства до модификации; и (2) приведенной стоимостью денежных потоков после модификации должна быть признана в прибылях или убытках как доход или расход от модификации в составе прочих доходов и расходов.</p>
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Остатки средств, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу Банка России, на отчетную дату; суммы авансовых платежей за товары, услуги, запасы, основные средства и нематериальные активы, оцениваются по исторической стоимости на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчетах остатков средств, выраженных в иностранных валютах, отличающиеся от курсов, по которым они были пересчитаны при первоначальном признании в течение периода или в предыдущий финансовой отчетности, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.</p> <p>Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, действовавшего на:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 31 декабря 2019 года: 61.9057 рублей за 1 доллар США и 69.3406 за 1 евро; • 31 декабря 2018 года: 69.4706 рублей за 1 доллар США и 79.4605 за 1 евро.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<p>Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения в необходимости ликвидации или существенного сокращения деятельности, следовательно, обязательства будут погашаться в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.</p>
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	<p>До 31 декабря 2002 года считалось, что в российской экономике имеет место гиперинфляция. Соответственно, Компания применила МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции». Влияние применения МСФО (IAS) 29 заключается в том, что немонетарные статьи финансовой отчетности, включая статьи капитала, были пересчитаны в единицах измерения на 31 декабря 2002 года путем применения соответствующих индексов инфляции к первоначальной стоимости. При</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			переходе на ОСБУ с начала 2017 года Компания осуществила пересчет немонетарных статей бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая статьи капитала, и в последующие периоды учет осуществлялся на основе полученной пересчитанной стоимости.
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>Эффект применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда»</p> <p>В текущем периоде Компания впервые применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда». 1 января 2019 года – дата первого применение МСФО (IFRS) 16 для Компании.</p> <p>МСФО (IFRS) 16 вводит новые требования в отношении учета аренды. В учет у арендатора вносятся значительные изменения – убрано различие между требованиями к учету операционной и финансовой аренды и вводится требование признавать актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды для всех договоров за исключением краткосрочных и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Более подробное описание новых требований приведено ниже.</p> <p>Компания применила МСФО (IFRS) 16, используя модифицированный ретроспективный подход, который позволяет учитывать изменения, связанные с применением новой учетной политики в нераспределенной прибыли на начало периода, эффект равен нулю ввиду того, что активы в форме права пользования равны обязательствам по аренде. Соответственно, пересчет сравнительных показателей не производился.</p> <p>Изменение определения аренды в основном касается концепции контроля. МСФО (IFRS) 16 определяет, является ли контракт договором аренды, если по этому договору покупателю передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.</p> <p>МСФО (IFRS) 16 меняет порядок учета Компанией договоров аренды ранее классифицированных в качестве операционной аренды согласно МСФО (IAS) 17, ранее учитывавшихся за балансом.</p> <p>В момент заключения договора Компания оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Компания признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, где Компания выступает арендатором кроме краткосрочных договоров (определяемых как договора аренды сроком менее 12 месяцев) и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. По таким договорам Компания признает арендные платежи в качестве расхода либо линейным методом в течение срока аренды, либо с использованием другого систематического подхода, если такой подход лучше отражает структуру получения выгод арендатором.</p> <p>На дату начала аренды арендатор должен оценивать обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату, дисконтированных с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды не может быть легко определена. Ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором определяется на основе последней доступной статистики ЦБ, собранной по процентным ставкам по кредитам в той же валюте и на тот же срок.</p> <p>Арендные платежи, которые включаются в оценку обязательства по аренде, состоят из:</p> <p>а. фиксированных платежей (включая по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей;</p> <p>б. переменных арендных платежей, зависящих от индекса или ставки, первоначально оцениваемых с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>в. сумм, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;</p> <p>г. цены исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и</p> <p>д. выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.</p> <p>Обязательство по аренде представлено в строке кредиты, займы и прочие привлеченные средства бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации.</p> <p>Последующая оценка обязательства по аренде производится путем увеличения балансовой стоимости для отражения процентов по обязательству по аренде (используя метод эффективной процентной ставки) и уменьшения балансовой стоимости для отражения осуществленных арендных платежей.</p> <p>Компания переоценивает обязательство по аренде (производя соответствующую корректировку актива в форме права пользования) в следующих случаях:</p> <p>а. при изменении срока аренды или изменении оценки опциона на покупку базового актива. В этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных платежей по аренде с использованием пересмотренной ставки дисконтирования;</p> <p>б. при изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей, или изменении сумм, которые, как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости. В подобных случаях обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных платежей по аренде с использованием первоначальной ставки дисконтирования (кроме случаев, когда платежи по аренде изменяются в результате изменения плавающей ставки, тогда используется пересмотренная ставка дисконтирования);</p> <p>в. при модификации договора аренды, не приводящей к учету отдельного договора аренды. В данном случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных платежей по аренде с использованием пересмотренной ставки дисконтирования.</p> <p>Актив в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты и любые первоначальные прямые затраты. Последующий учет производится по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Если возникает обязанность несения затрат на демонтаж или перемещение базового актива или обязательство по восстановлению участка, на котором он располагался, или восстановлению базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, формируется резерв и учитывается в соответствии с МСФО (IAS) 37. Затраты признаются в составе первоначальной стоимости актива в форме права пользования, кроме случаев, когда затраты понесены для производства запасов.</p> <p>Активы в форме права пользования амортизируются в течение наименьшего из периодов: срока аренды или срока полезного использования базового актива. Если договор подразумевает передачу базового актива во владение или стоимость актива в форме права пользования отражает намерение Компании исполнить опцион на покупку, то подобный актив в форме права пользования амортизируется на протяжении срока полезного использования базового актива. Амортизация начинает начисляться с даты заключения договора аренды.</p> <p>Активы в форме права пользования представлены в строке основные средства бухгалтерского баланса некредитной.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>Компания применяет МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов" при определении наличия обесценения актива в форме права пользования и для учета выявленного убытка от обесценения.</p> <p>Переменные платежи по аренде, которые не зависят от индекса или ставки, не включаются в оценку обязательства по аренде и актива в форме права пользования. Подобные платежи признаются в качестве расхода в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей, и включаются в состав строки общие и административные расходы в отчете о финансовых результатах некредитной финансовой организации.</p> <p>В качестве упрощения практического характера МСФО (IFRS) 16 позволяет арендатору не отделять компоненты, которые не являются арендой, а вместо этого учитывать каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды. Компания не применяла данное упрощение практического характера.</p> <p>Применение МСФО (IFRS) 16 оказало следующее влияние на отчет о движении денежных средств Компании:</p> <p>а. платежи по краткосрочным договорам аренды, а также аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, а также переменные платежи по аренде, не включаемые в оценку обязательства по аренде, представлены как денежные потоки по операционной деятельности;</p> <p>б. платежи по основной части обязательств по аренде представлены в составе денежных потоков по финансовой деятельности;</p> <p>в. платежи по процентам по обязательствам по аренде могут быть представлены как в составе денежных потоков по операционной деятельности, так и по финансовой деятельности согласно МСФО (IAS) 7. Компания выбрала включение платежей по процентам в состав денежных потоков по операционной деятельности.</p> <p>Согласно МСФО (IAS) 17 все платежи по аренде были представлены в качестве движения денежных средств по операционной деятельности.</p> <p>Применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на чистое движение денежных средств.</p> <p>Компания как арендодатель</p> <p>МСФО (IFRS) 16 не изменил по существу учет аренды у арендодателя. Арендодатель продолжает классифицировать аренду в качестве финансовой или операционной, а также вести различный учет в зависимости от типа. Если по условиям договора аренды подразумевают передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом арендатору, договор классифицируется как финансовая аренда (подобные контракты у Группы отсутствуют). Все прочие договора аренды классифицируются в качестве операционной аренды.</p> <p>Доход от аренды по операционной аренде признается линейным методом в течение срока аренды.</p> <p>Влияние на активы, обязательства и капитал на 1 января 2019 года</p> <p>В соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» на 01.01.2019 года Компания отразила активы в форме права пользования в составе статьи по учету основных средств в сумме 346,281 тыс. руб., а также обязательства по аренде в составе статьи «Кредиты, займы и прочие привлеченные средства».</p> <p>Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором, примененная к расчету обязательства по аренде, отраженного в отчете о финансовом положении составила 6,65%.</p>
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется	На момент утверждения настоящей финансовой отчетности Компании не применяло следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
		<p>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>	<ul style="list-style-type: none"> • МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»; • Поправки к МСФО (IAS) 19 «Переоценка в результате изменения плана, сокращения или устранения дефицита»; • МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 (поправки) «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»; • Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»; • Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»; • Концептуальная основа <p>Руководство не ожидает, что применение Стандартов, указанных выше, окажет существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Компании в последующие периоды, за исключением указанного ниже:</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 к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 применяются к случаям продажи или вноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. В частности, поправки разъясняют, что прибыли или убытки от потери контроля над дочерней организацией, которая не представляет собой бизнес, в сделке с ассоциированной организацией или совместным предприятием, которые учитываются методом долевого участия, признаются в составе прибылей или убытков материнской компании только в доле других несвязанных инвесторов в этой ассоциированной организации или совместном предприятии. Аналогично, прибыли или убытки от переоценки до справедливой стоимости оставшейся доли в прежней дочерней организации (которая стала ассоциированной организацией или совместным предприятием и учитывается методом долевого участия) признаются в прибылях или убытках бывшей материнской компании только в доле несвязанных инвесторов в новой ассоциированной организации или совместном предприятии.</p> <p>Дата вступления в силу должна быть определена Советом по МСФО, однако разрешено досрочное применение. Руководство Компании ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Компании в будущих периодах в случае возникновения таких операций.</p> <p>Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Компании.</p> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»</p> <p>В соответствии с данными поправками, для того, чтобы считаться бизнесом, приобретенная интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать, как минимум, вклад и принципиально значимый процесс, которые в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. Поправки сужают определение бизнеса и отдачи, исключив из определения «способность обеспечить доход в форме снижения затрат», смещая акцент на отдачу в виде товаров и услуг, предоставляемых клиентам.</p> <p>Поправки также снимают необходимость оценки возможностей участников рынка заменить любые недостающие ресурсы или процессы их собственными вкладами и процессами для продолжения получения отдачи. Кроме этого, поправки вводят дополнительный тест на концентрацию справедливой стоимости, который позволяет упростить оценку того, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса».</p> <p>Поправки вступают в силу в отношении объединений бизнеса, для которых дата приобретения совпадает с началом или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 года или после этой даты.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>Допускается досрочное применение. Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок окажет влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Компании.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»</p> <p>Поправки призваны облегчить понимание понятия «существенности», не изменяя базовое определение. Концепция «маскировки» существенной информации путем ее представления вместе с несущественной информацией была включена, как часть обновленного определения. Порог «существенности» информации для пользователей был повышен с «может повлиять» на «можно обоснованно ожидать, что повлияет». Определение существенности, представленное в МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» было заменено ссылкой к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Совет по МСФО внес поправки в прочие стандарты и в Концептуальные основы, которые содержат ссылки на определение существенности или используют этот термин, с целью обеспечения его последовательного применения. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года и после этой даты, применяется перспективно. Допускается досрочное применение. Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок окажет влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Компании.</p> <p>Поправки к ссылкам Концептуальных основ в стандартах МСФО.</p> <p>Вместе с пересмотренной Концептуальной основой, которая вступила в силу после публикации 29 марта 2018 года, СМСФО также выпустил Поправки к ссылкам на Концептуальную основу в стандартах МСФО. Документ содержит поправки к МСФО (IFRS) 2, МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 6, МСФО (IFRS) 14, МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 8, МСФО (IAS) 34, МСФО (IAS) 37, МСФО (IAS) 38, КМРФО (IFRIC) 12, КМРФО (IFRIC) 19, КМРФО (IFRIC) 20, КМРФО (IFRIC) 22 и ПКР (SIC) 32.</p> <p>Однако не все поправки обновляют положения в отношении ссылок и цитат, так чтобы они ссылались на пересмотренную концептуальную основу. Некоторые положения обновляются только для того, чтобы указать, на какую версию Концепции они ссылаются (Принципы КМСФО, принятые КМСФО в 2001 году, Концепцию КМСФО 2010 года или новую пересмотренную Концепцию 2018 года) или указать, что определения в Стандарте не были обновлены новыми определениями, разработанными в пересмотренной Концептуальной основе.</p> <p>Поправки, которые фактически являются обновлениями, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.</p>
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, свободные остатки на расчетных и депозитных счетах в банках со сроком погашения не более одного рабочего дня.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах включают в себя средства, размещенные Компанией в банках на определенный период. Такие средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Процентные доходы по депозитам отражаются по принципу начисления и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>Финансовые активы, оцениваемые по ССЧОПУ:</p> <ul style="list-style-type: none"> активы, договорные денежные потоки по которым не соответствуют SPPI; или/и

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<ul style="list-style-type: none"> активы в рамках бизнес-модели, отличной от получения договорных денежных потоков или отличной как от получения договорных денежных потоков, так и от продажи. <p>Компания не классифицировала активы по собственному усмотрению, без права последующей реклассификации, как оцениваемые ССЧОПУ.</p> <p>Активы по ССЧОПУ оцениваются по справедливой стоимости с признанием в составе прибыли или убытка всех прибылей/убытков от переоценки.</p>
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<p>Долговые инструменты по ССЧПСД</p> <p>Компания определяет классификацию и оценку финансового актива на основании характеристик договорных денежных потоков актива и бизнес-модели Компании, используемой для управления этим активом. Для того, чтобы актив можно было классифицировать и оценивать по ССЧПСД, договорные денежные потоки должны быть исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга (SPPI).</p> <p>Для целей тестирования на соответствие SPPI, под основной суммой долга понимается справедливая стоимость финансового актива при первоначальном признании. Основная сумма долга может изменяться на протяжении срока действия финансового актива (например, если имеют место выплаты в счет погашения основной суммы долга). Проценты на непогашенную часть основной суммы долга состоят из вознаграждения за временную стоимость денег, за кредитный риск по основной сумме долга в течение определенного периода времени, за прочие риски и затраты по базовому кредитному договору, а также норму прибыльности. Оценка на предмет соответствия SPPI производится в валюте, в которой финансовый актив номинирован.</p> <p>Договорные денежные потоки, удовлетворяющие SPPI должны соответствовать базовому кредитному соглашению. Договорные условия, в результате которых появляется подверженность рискам или волатильность предусмотренных договором денежных потоков, не связанная с базовым кредитным договором, например, подверженность изменениям котировок акций или цен на товар, не обуславливают возникновения предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Созданный или приобретенный финансовый актив может являться базовым кредитным договором независимо от того, является ли он займом по своей юридической форме.</p> <p>Когда долговой инструмент, оцениваемый по ССЧПСД, прекращает признаваться, накопленная прибыль/убыток, ранее признанная в ПСД, реклассифицируется из состава капитала в прибыль или убыток.</p> <p>К долговым инструментам, в последующем оцениваемым по ССЧПСД, применяются требования, касающиеся обесценения. (подробнее см. строку 3 данного примечания).</p>
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Долговые инструменты по амортизированной стоимости</p> <p>Компания определяет классификацию и оценку финансового актива на основании характеристик договорных денежных потоков актива и бизнес-модели Компании, используемой для управления этим активом. Для того, чтобы актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости, договорные денежные потоки должны быть исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга (SPPI).</p> <p>Для целей тестирования на соответствие SPPI, под основной суммой долга понимается справедливая стоимость финансового актива при первоначальном признании. Основная сумма долга может изменяться на протяжении срока действия финансового актива (например, если имеют место выплаты в счет погашения основной суммы долга). Проценты на непогашенную часть основной суммы долга состоят из вознаграждения за временную стоимость денег, за кредитный риск по основной сумме долга в</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>течение определенного периода времени, за прочие риски и затраты по базовому кредитному договору, а также норму прибыльности. Оценка на предмет соответствия SPPI производится в валюте, в которой финансовый актив номинирован.</p> <p>Договорные денежные потоки, удовлетворяющие SPPI должны соответствовать базовому кредитному соглашению. Договорные условия, в результате которых появляется подверженность рискам или волатильность предусмотренных договором денежных потоков, не связанная с базовым кредитным договором, например, подверженность изменениям котировок акций или цен на товар, не обуславливают возникновения предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Созданный или приобретенный финансовый актив может являться базовым кредитным договором независимо от того, является ли он займом по своей юридической форме.</p> <p>К долговым инструментам, в последующем оцениваемым по амортизированной стоимости, применяются требования, касающиеся обесценения. (подробнее см. строку 3 данного примечания).</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	<p>При наличии контроля над управлением акционерным обществом или влияния на деятельность общества, акции таких акционерных обществ учитываются на счете: «Участие в дочерних и ассоциированных обществах» по себестоимости приобретения.</p> <p>Долевые ценные бумаги подлежат проверке на обесценение.</p> <p>В случае наличия обесценения, по таким ценным бумагам создаются резервы.</p> <p>У Компании имеются вложения в дочерние предприятия, полный перечень которых раскрыт в Примечании 15. Структура Группы представлена в выпущенной консолидированной финансовой отчетности по МСФО за 2019 год, которая выложена на официальном сайте Компании.</p>
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	<p>В составе «Прочих активов» Компании отражаются расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль; требование по выплате краткосрочного вознаграждения работникам; расчеты по социальному страхованию; расчеты с поставщиками и подрядчиками; расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям; авансы (предоплаты), уплаченные по другим операциям. Указанные активы первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости.</p>
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>Финансовые обязательства категории ССЧОПУ</p> <p>Финансовое обязательство классифицируется как финансовое обязательство категории ССЧОПУ если оно (i) предназначено для торговли или (ii) определено в категорию ССЧОПУ при первоначальном признании.</p> <p>Финансовое обязательство классифицируется как «предназначенное для торговли», если оно:</p> <ul style="list-style-type: none"> • принимается, главным образом, с целью обратного выкупа в ближайшем будущем; • при первоначальном признании является частью портфеля совместно управляемых финансовых инструментов Компании, по которому имеются свежие данные о получении краткосрочной прибыли; или • является производным инструментом, не определенном как инструмент хеджирования в сделке эффективного хеджирования.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>Финансовое обязательство, не являющееся финансовым обязательством, предназначенным для торговли либо условным возмещением, которое может быть выплачено покупателем в процессе объединения бизнеса, может быть определено в категорию ССчОПУ в момент первоначального признания при условии, что:</p> <ul style="list-style-type: none"> • применение такой классификации устраняет или значительно сокращает несоответствие в оценке или учете, которое могло бы возникнуть в противном случае; или • финансовое обязательство является частью группы финансовых активов или финансовых обязательств либо группы финансовых активов и обязательств, управление и оценка которой осуществляется на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией Компании, и информация о такой группе представляется внутри организации на указанной основе; • финансовое обязательство является частью договора, содержащего один или несколько встроенных производных инструментов, и МСФО (IFRS) 9 разрешает классифицировать инструмент в целом как ССчОПУ. <p>Финансовые обязательства категории ОССЧПУ отражаются по справедливой стоимости, а любая прибыль или убыток от переоценки признается в составе прибыли или убытка, при условии, что такая прибыль или убыток не участвует в отношениях, обозначенных как отношения хеджирования.</p> <p>Более подробная информация о прекращении признания финансовых обязательств представлена в строке 3 данного примечания.</p>
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Финансовые обязательства оцениваемые по амортизированной стоимости</p> <p>Прочие финансовые обязательства, включая депозиты и займы, первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. Прочие финансовые обязательства впоследствии учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки (более подробная информация о методе эффективной процентной ставки приведена в строке 7 данного примечания).</p> <p>Более подробная информация о прекращении признания финансовых обязательств представлена в строке 3 данного примечания.</p>
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	<p>Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в балансе отражается чистая текущая стоимость только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Право на проведение зачета не должно быть обусловлено событием в будущем и должно иметь юридическую силу во всех следующих обстоятельствах:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в ходе обычной деятельности; • в случае неисполнения обязательств; • в случае несостоятельности или банкротства
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых	Не применимо

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
		инструментов, признанных инструментами хеджирования)	
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо
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	Не применимо
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Первоначальная стоимость объектов основных средств формируется исходя из суммы фактических затрат на создание, сооружение и приобретение с учетом налога на добавленную стоимость. Основные средства отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Амортизация начисляется линейным способом с даты готовности к эксплуатации. При расчете амортизируемой величины объекта не используется расчетная ликвидационная стоимость, так как у Компании отсутствуют намерения продавать объекты основных средств по истечении срока полезного использования, ликвидационная стоимость объектов основных средств,

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			признается равной нулю. Начисление и отражение в бухгалтерском учете амортизации осуществляется ежемесячно не позднее последнего дня месяца.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	<p>Группы основных средств:</p> <p>Здания 30-100 лет</p> <p>Машины и оборудование 3-10 лет</p> <p>Сейфы, нескораемые шкафы 20-25 лет</p> <p>Средства связи 10-20 лет</p> <p>Прочие от 2 до 10 лет</p>
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:</p> <ul style="list-style-type: none"> • приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного для использования в запланированных целях, с учетом налога на добавленную стоимость; • созданный самой Компанией – по сумме фактических расходов на создание и доведение и до состояния, пригодного для использования в запланированных целях, с учетом налога на добавленную стоимость <p>Нематериальные активы Компании имеют определенный срок полезного использования.</p> <p>Нематериальные активы Компании состоят из:</p> <ul style="list-style-type: none"> • программного обеспечения • лицензий • товарные знаки • исключительное право на использование программы ЭВМ
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Не применимо
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Группы нематериальных активов и срок полезного использования (годы):

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>Программное обеспечение – 3 группа (5 -8 лет);</p> <p>Товарные знаки – 8 группа (10 лет);</p> <p>Исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы ЭВМ- 5 группа (7 лет).</p> <p>По итогам анализа актуальных сроков полезного использования нематериальных активов, проведенного по состоянию на 1 января 2019 года, Компания скорректировала оценки в отношении оставшихся сроков полезного использования нематериальных активов. Корректировки были сделаны в отношении отдельных типов программного обеспечения и лицензий, что не оказало существенного эффекта на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> <p>Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом.</p>
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Перечень признаваемых на стадии разработки затрат, включаемых в первоначальную стоимость НМА:</p> <ul style="list-style-type: none"> • расходы на оплату труда сотрудников, на основе табеля учета рабочего времени, штатного расписания и условий трудового договора, включая начисления в фонды; • оплата по договору возмездного оказания услуг, привлекаемых подрядчиков- физических лиц; • амортизация используемого ПО и основных средств; • услуги подрядчиков юридических лиц.
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>Расходы по оплате труда работников Компании признаются расходами ежемесячно, исходя из сумм начисленных расходов на оплату труда на основании табеля учета рабочего времени.</p> <p>Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск. Признание данных обязательств осуществляется ежемесячно, исходя из среднего заработка каждого сотрудника на дату начисления, корректировка признанных обязательств осуществляется при наступлении оплаты ежегодного отпуска.</p> <p>Обязательства по оплате временной нетрудоспособности возникают по факту. Оплата данных обязательств осуществляется при наличии документального подтверждения в соответствии с действующим законодательством РФ и внутренними документами.</p> <p>Отдельным Работникам Компании предоставляется право приобрести долевые инструменты на условиях, определенных в индивидуальных договорах.</p> <p>Расходы по сделкам на основе долевых инструментов признаются одновременно с соответствующим увеличением резерва выплат, основанных на долевых инструментах, в составе капитала в течение периода, в котором выполняются условия достижения результатов деятельности и/или условия выслуги определенного срока.</p> <p>По операциям по выплатам сотрудникам на основе акций с расчетами денежными средствами Компания оценивает возникшее обязательство по справедливой стоимости. До тех пор, пока обязательство не будет погашено, Компания переоценивает справедливую стоимость обязательства на конец каждого отчетного периода, а также на дату расчетов по обязательству, признавая изменения справедливой стоимости обязательства в составе прибыли или убытка за период.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			По операциям по выплатам на основе акций с расчетами долевыми инструментами, справедливая стоимость обязательства фиксируется на дату объявления и в дальнейшем не пересматривается. Количество вознаграждений, которые подлежат передаче, пересматриваются на каждую отчетную дату.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Не применимо
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Не применимо
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	Резервы признаются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	Порядок признания и последующего учета описан в строке 7 данного примечания.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Компания признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, где Компания выступает арендатором кроме краткосрочных договоров (определяемых как договора аренды сроком менее 12 месяцев) и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. По таким договорам Компания признает арендные платежи в качестве расхода либо линейным методом в течение срока аренды, либо с использованием другого систематического подхода, если такой подход лучше отражает структуру получения выгод арендатором.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Компания прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменение учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал признается по номинальной стоимости акций. По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года объявленный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании состоял из 2 276 401 458 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 руб. каждая.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Собственные выкупленные акции учитываются в составе собственного капитала по стоимости их выкупа у акционеров. При аннулировании собственных выкупленных акций происходит зачет номинальной стоимости с уставным капиталом, а разница между номинальной стоимостью и стоимостью выкупа идет в уменьшение/увеличение добавочного капитала.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Формирование резервного капитала производится в соответствии с законодательством РФ и Уставом Компании. Резервный фонд создается в размере 5 (пяти) процентов от уставного капитала и формируется путем обязательных ежегодных отчислений до достижения им размера, установленного Уставом. Размер ежегодных отчислений определяется Общим собранием акционеров Компании.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц на конец отчетного периода. Отложенные налоговые активы, возникающие из перенесенных на будущее убытков, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отражаются в бухгалтерском учете, если Компания ожидает получение налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учет добавочного капитала. Прекращение признания отложенных налоговых активов в отношении перенесенных на будущее убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, происходит при 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 отражается в бухгалтерском учете на конец каждого отчетного периода.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в составе собственных средств и вычитаются в том периоде, в котором они были объявлены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до того, как бухгалтерская (финансовая) отчетность была утверждена к выпуску, отражается в примечании «События после отчетной даты»

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.			31.12.2018 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	2,080,756	(2)	2,080,754	15,434,763	(12)	15,434,751
6	Итого	2,080,756	(2)	2,080,754	15,434,763	(12)	15,434,751

5.1.1. По состоянию на 31.12.2019 года у некредитной финансовой организации остатки денежных средств в кредитных организациях не превышали 10 % капитала. Совокупная сумма остатков денежных средств в одной кредитной организации составляла 1,446,478 тыс. руб. или 70% от общей суммы денежных средств.

По состоянию на 31.12.2018 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в одной кредитной организации с общей суммой денежных средств, превышающей 4,849,007 тыс. руб. (10 % капитала). Совокупная сумма этих остатков составляла 13,894,108 тыс. руб. или 90 % от общей суммы денежных средств.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	2,080,756	15,434,763
4.1	Прочее	(2)	(12)
5	Итого	2,080,754	15,434,751

Информация об инвестиционных и финансовых операциях, не требовавших использования денежных средств и их эквивалентов и не включенных в отчет о потоках денежных средств

Таблица 5.3

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4
1	Неденежная инвестиционная деятельность, в том числе:	71	110
3	поступление от реализации и погашения активов	71	110

5.3.1. В отчетном и сопоставимом периодах имели место следующие инвестиционные и финансовые операции, не потребовавшие использования денежных средств и их эквивалентов:

5.3.1.6 Поступления от реализации объектов основных средств работникам Компании в виде удержания из заработной платы.

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2019 год

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	15,434,763	-	-	15,434,763
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	15,434,763	-	-	15,434,763
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	193,033,333	-	-	193,033,333
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	193,033,333	-	-	193,033,333

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(206,387,340)	-	-	(206,387,340)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(206,387,340)	-	-	(206,387,340)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2,080,756	-	-	2,080,756
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2,080,756	-	-	2,080,756

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2018 год

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	19,267,054	-	-	19,267,054
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	19,267,054	-	-	19,267,054
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	372,733,437	-	-	372,733,437
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	372,733,437	-	-	372,733,437
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(376,565,728)	-	-	(376,565,728)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(376,565,728)	-	-	(376,565,728)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	15,434,763	-	-	15,434,763
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	15,434,763	-	-	15,434,763

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

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	12	-	-	12
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12	-	-	12
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(10)	-	-	(10)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(10)	-	-	(10)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2	-	-	2
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	-	-	2

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

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2	-	-	2
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	-	-	2
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	11	-	-	11
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11	-	-	11
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1)	-	-	(1)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1)	-	-	(1)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	12	-	-	12
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12	-	-	12

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	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	167,283	111,292
6	Итого	167,283	111,292

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	167,283	111,292
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	180	180
4	нефинансовых организаций	167,103	111,112
12	Итого	167,283	111,292

В составе долевых ценных бумаг, удерживаемых для торговли, отражены ценные бумаги, которые приобретены не для торговых целей, а которые в соответствии с выбором учетной политики Компания отражает по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты

Долговые инструменты

Таблица 8.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		
		11,570,645	-
2	Правительства Российской Федерации	3,763,197	-
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов	4,849,729	-
7	нефинансовых организаций	2,957,719	-
14	Итого	11,570,645	-

Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за 2019 год

Таблица 8.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги						Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
		Правительства Российской Федерации	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	иностранных государств	кредитных организаций и банков-нерезидентов	некредитных финансовых организаций	нефинансовых организаций			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3,767,421	-	-	4,979,798	-	3,958,326	-	-	12,705,545
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3,767,421	-	-	4,979,798	-	3,958,326	-	-	12,705,545
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	(135,165)	-	(1,022,407)	-	-	(1,157,572)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	(135,165)	-	(1,022,407)	-	-	(1,157,572)
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(2,226)	-	-	(7,754)	-	(3,734)	-	-	(13,714)
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2,226)	-	-	(7,754)	-	(3,734)	-	-	(13,714)
31	Прочие изменения, в том числе:	(1,998)	-	-	12,850	-	25,534	-	-	36,386
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1,998)	-	-	12,850	-	25,534	-	-	36,386
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	3,763,197	-	-	4,849,729	-	2,957,719	-	-	11,570,645
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3,763,197	-	-	4,849,729	-	2,957,719	-	-	11,570,645

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за 2019 год

Таблица 8.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги						Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
		Правительства Российской Федерации	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	иностранных государств	кредитных организаций и банков-нерезидентов	некредитных финансовых организаций	нефинансовых организаций			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31	Прочие изменения, в том числе:	2,226	-	-	7,754	-	3,734	-	-	13,714
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2,226	-	-	7,754	-	3,734	-	-	13,714
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2,226	-	-	7,754	-	3,734	-	-	13,714
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2,226	-	-	7,754	-	3,734	-	-	13,714

Выверка изменений резерва переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за 2019 год

Таблица 8.4

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4
2	Увеличение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период	87,733	-
3	Уменьшение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	(44,416)	-
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	43,317	-

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.			31.12.2018 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	30,000	-	30,000	20,000	-	20,000
12	Прочее	-	-	-	97	-	97
13	Итого	30,000	-	30,000	20,097	-	20,097

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2019 года включают 30 000 тыс. руб. (на 31.12. 2018 года: 20 000 тыс. руб.).

10.1.3. Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в таблице 52.4 примечания 52 настоящего приложения.

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

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного 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	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	20,000	-	-	97	20,097
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	20,000	-	-	97	20,097
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	10,000	-	-	-	10,000
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	10,000	-	-	-	10,000
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(97)	(97)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(97)	(97)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	30,000	-	-	-	30,000
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	30,000	-	-	-	30,000

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

Таблица 10.2

Номер строк и	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального 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	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	20,000	-	-	-	20,000
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	20,000	-	-	97	20,097
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	20,000	-	-	97	20,097
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	20,000	-	-	97	20,097

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.			31.12.2018 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	50,680	(50,680)	-	40,563	(40,563)	-
8	Итого	50,680	(50,680)	-	40,563	(40,563)	-

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

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	40,563	-	40,563
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	40,563	-	40,563
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	1,828	-	1,828
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	1,828	-	1,828
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(12,152)	-	(12,152)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	(12,152)	-	(12,152)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	20,441	-	20,441
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	20,441	-	20,441
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	50,680	-	50,680
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	50,680	-	50,680

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

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	49,993	-	49,993
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	49,993	-	49,993
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	4,119	-	4,119
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	4,119	-	4,119
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(16,248)	-	(16,248)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	(16,248)	-	(16,248)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	2,699	-	2,699
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	2,699	-	2,699
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	40,563	-	40,563
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	40,563	-	40,563

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам за 2019 год

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	40,563	-	40,563
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	40,563	-	40,563
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(10,726)	-	(10,726)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	(10,726)	-	(10,726)
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	-	-	-	-	20,843	-	20,843
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	20,843	-	20,843
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	50,680	-	50,680
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	50,680	-	50,680

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам за 2018 год

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	49,993	-	49,993
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	49,993	-	49,993
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	4,119	-	4,119
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	4,119	-	4,119
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(16,248)	-	(16,248)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	(16,248)	-	(16,248)
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	-	-	-	-	2,699	-	2,699
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	2,699	-	2,699
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	40,563	-	40,563
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	40,563	-	40,563

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.			31.12.2018 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	399,094	(93,991)	305,103	285,786	(54,478)	231,308
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	4,083	-	4,083
6	Прочая дебиторская задолженность	12,415	-	12,415	177,825	-	177,825
7	Итого	411,509	(93,991)	317,518	467,694	(54,478)	413,216

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по деятельности по проведению организованных торгов в сумме 399,095 тыс. руб. (на 31.12.2018 г.: 285,786 тыс. руб.).

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2019 год

Таблица 12.2

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	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	285,786	-	4,083	-	177,825	467,694
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	285,786	-	4,083	-	177,825	467,694
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	11,738,728	-	-	-	5,564,594	17,303,322
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11,370,876	-	-	-	5,048,998	16,419,874
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	313,539	-	-	-	-	313,539
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	54,313	-	-	-	515,596	569,909
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(11,618,841)	-	(4,083)	-	(5,506,180)	(17,129,104)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(11,618,841)	-	(4,083)	-	(5,214,408)	(16,837,332)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	(291,772)	(291,772)

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	2	3	4	5	6	7	8
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(6,579)	-	-	-	(223,824)	(230,403)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(6,579)	-	-	-	-	(6,579)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	(223,824)	(223,824)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	399,094	-	-	-	12,415	411,509
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	31,242	-	-	-	12,415	43,657
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	313,539	-	-	-	-	313,539
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	54,313	-	-	-	-	54,313

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

Таблица 12.2

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	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	231,697	-	-	-	193,823	425,520
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	231,697	-	-	-	193,823	425,520
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	11,234,160	-	4,083	-	997,370	12,235,613
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11,234,160	-	4,083	-	997,370	12,235,613
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(11,180,071)	-	-	-	(1,013,368)	(12,193,439)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(11,180,071)	-	-	-	(1,013,368)	(12,193,439)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	285,786	-	4,083	-	177,825	467,694
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	285,786	-	4,083	-	177,825	467,694

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

Таблица 12.3

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	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	54,478	-	-	-	-	54,478
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	54,478	-	-	-	-	54,478
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	369,792	-	-	-	-	369,792
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)	49,577	-	-	-	-	49,577
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	320,215	-	-	-	-	320,215
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(47,899)	-	-	-	-	(47,899)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(47,899)	-	-	-	-	(47,899)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(6,579)	-	-	-	(223,824)	(230,403)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(6,579)	-	-	-	-	(6,579)
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	(223,824)	(223,824)
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(51,977)	-	-	-	-	(51,977)
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)	(9,899)	-	-	-	-	(9,899)
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	(42,078)	-	-	-	-	(42,078)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	93,991	-	-	-	-	93,991
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	39,678	-	-	-	-	39,678
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	54,313	-	-	-	-	54,313

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

Таблица 12.3

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	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	32,494	-	-	-	-	32,494
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	32,494	-	-	-	-	32,494
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	48,658	-	-	-	-	48,658
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	48,658	-	-	-	-	48,658
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(26,674)	-	-	-	-	(26,674)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	(26,674)	-	-	-	-	(26,674)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	54,478	-	-	-	-	54,478
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	54,478	-	-	-	-	54,478

12.3.1 В первом квартале 2019 года Руководство Компании выявило несколько некорректно проведенных хозяйственных платежей. Руководство незамедлительно предприняло необходимые меры по разрешению ситуации и усовершенствованию контрольных процедур для исключения подобных ошибок в будущем. Компания создала резерв под дебиторскую задолженность в размере 259,066 тыс. руб. По состоянию на отчетную дату дебиторская задолженность в размере 223,824 тыс. руб. была списана как безнадежная за счет резерва, а оставшийся резерв был восстановлен.

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия
Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.				31.12.2018 г.				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Банк НКЦ	15,750,844	-	15,750,844	100.000	15,750,844	-	15,750,844	100.000	643
2	НКО НРД	9,324,253	-	9,324,253	99.997	9,324,197	-	9,324,197	99.997	643
3	ММВБ-Финанс	3,181,385	-	3,181,385	100.000	3,181,385	-	3,181,385	100.000	643
4	МБ ИННОВАЦИИ ООО	243,000		243,000	100.000	300,000	(56,804)	243,196	100.000	643
5	АО «Товарная биржа ЕТС»	40,089	-	40,089	60.820	40,089	-	40,089	60.820	398
6	Акционерное общество «Национальная товарная биржа»	39,654	-	39,654	55.560	39,654	-	39,654	55.560	643
7	ООО «МБ ЗАЩИТА ИНФОРМАЦИИ»	5,000	-	5,000	100.000	5,000	-	5,000	100.000	643
8	ТОО «Клиринговый центр ЕТС»	1,445	-	1,445	25.100	1,445	-	1,445	25.100	398
9	MOSCOW EXCHANGE INTERNATIONAL LTD	4	-	4	100.000	4	-	4	100.000	826
10	Итого	28,585,674	-	28,585,674	-	28,642,618	(56,804)	28,585,814		

15.1.1. Инвестиции в дочерние предприятия представлены по себестоимости.

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в дочерние предприятия за 2019 год

Таблица 15.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в дочерние предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение на 31 декабря 2018 г.	56,804
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	(56,804)
5	Резерв под обесценение на 31 декабря 2019 г.	-

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в дочерние предприятия за 2018 год

Таблица 15.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в дочерние предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение на 31 декабря 2017 г.	-
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	56,804
5	Резерв под обесценение на 31 декабря 2018 г.	56,804

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2017 года	1,766,834	400	415,908	2,183,142
2	Накопленная амортизация	(785,384)	(374)	(33,683)	(819,441)
3	Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	981,450	26	382,225	1,363,701
4	Поступление	500,381	-	160,443	660,824
7	Выбытие	(84,816)	-	-	(84,816)
8	Амортизационные отчисления	(151,486)	(26)	(35,697)	(187,209)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	1,245,529	-	506,971	1,752,500
14	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2018 года	2,182,399	400	576,351	2,759,150
15	Накопленная амортизация	(936,870)	(400)	(69,380)	(1,006,650)
16	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	1,245,529	-	506,971	1,752,500
17	Поступление	733,625	-	156,650	890,275
20	Выбытие		-	-	
21	Амортизационные отчисления	(376,277)		(45,188)	(421,465)
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	1,602,877	-	618,433	2,221,310
27	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2019 года	2,916,024	400	733,001	3,649,425
28	Накопленная амортизация	(1,313,147)	(400)	(114,568)	(1,428,115)
29	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	1,602,877	-	618,433	2,221,310

Примечание 19. Основные средства

Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2017 года	3,225,811	4,586,167	7,453	40,887	1,061,822	8,922,140
2	Накопленная амортизация	(579,282)	(3,249,271)	-	(25,477)	(778,124)	(4,632,154)
3	Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	2,646,529	1,336,896	7,453	15,410	283,698	4,289,986
4	Поступление	-	453,006	518,209	20,166	35,833	1,027,214
8	Выбытие	-	(315,335)	(478,684)	(15,937)	(16,830)	(826,786)
9	Амортизационные отчисления	(33,418)	(578,643)	-	4,419	(68,225)	(675,867)
14	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	2,613,111	895,924	46,978	24,058	234,476	3,814,547
15	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2018 года	3,225,811	4,723,838	46,978	45,116	1,080,825	9,122,568
16	Накопленная амортизация	(612,700)	(3,827,914)	-	(21,058)	(846,349)	(5,308,021)
17	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	2,613,111	895,924	46,978	24,058	234,476	3,814,547
18	Поступление	360,725	291,601	325,490	13,829	41,370	1,033,015
22	Выбытие	-	(169,593)	(323,074)	-	(12,972)	(505,639)
23	Амортизационные отчисления	(229,383)	(464,483)	-	(7,310)	(71,668)	(772,844)
28	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	2,744,453	553,449	49,394	30,577	191,206	3,569,079
29	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2019 года	3,586,536	4,845,846	49,394	58,945	1,109,223	9,649,944
30	Накопленная амортизация	(842,083)	(4,292,397)	-	(28,368)	(918,017)	(6,080,865)
31	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	2,744,453	553,449	49,394	30,577	191,206	3,569,079

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 01.01.2019 некредитная финансовая организация ведет учет договоров аренды, в которых является арендатором. Активы в форме права пользования включены по первоначальной стоимости в состав следующих статей по учету основных средств: «Земля, здания и сооружения» в сумме 359,925 тыс. руб.; «Прочие активы» в сумме 3,918 тыс. руб. Амортизация активов в форме права пользования за 2019 год по видам статей составила «Земля, здания и сооружения» -196,480 тыс. руб., «Прочие активы» – 2,716 тыс. руб.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	31,779	6,093
5	Расчеты с персоналом	20,107	15,475
6	Расчеты по социальному страхованию	2,595	8,801
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	29,908	28,292
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	291,941	96,774
9	Запасы	8,622	13,787
13	Прочее	11,630	44,138
14	Резерв под обесценение	(11,630)	(44,138)
15	Итого	384,952	169,222

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за 2019 год

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Затраты на заключение договора	Вложения в драгоценные металлы, монеты	Вложения в природные камни	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Резерв под обесценение на 31 декабря 2018 г.	-	-	-	-	-	44,138	44,138
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	-	-	-	-	(32,508)	(32,508)
5	Резерв под обесценение на 31 декабря 2019 г.	-	-	-	-	-	11,630	11,630

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за 2018 год

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Затраты на заключение договора	Вложения в драгоценные металлы, монеты	Вложения в природные камни	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Резерв под обесценения на 31 декабря 2017 г.	-	-	-	-	-	44,138	44,138
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	-	-	-	-	-	-
5	Резерв под обесценения на 31 декабря 2018 г.	-	-	-	-	-	44,138	44,138

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	161,795	-
15	Итого	161,795	-

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.		31.12. 2018 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	5,75-9,87	31.03.2020 31.12.2028	-	-

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	25,546	39,996
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	20,521	3,789
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	65	-
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	24	26
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	8,167	7,456
7	кредиторская задолженность перед клиентами	8,167	7,456
19	Прочая кредиторская задолженность	290,954	206,271
20	Итого	345,277	257,538

- 26.1.1. Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), раскрывается в примечании 52 настоящего приложения.
- 26.1.2. Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью раскрываются в примечании 56 настоящего приложения.
- 26.1.3. Прочая кредиторская задолженность главным образом представлена задолженностью перед кредиторами за услуги по обслуживанию оборудования, по размещению рекламы, услуги маркет-мейкеров, консультационные услуги.

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с акционерами, участниками	299	185
2	Расчеты с персоналом	1,145,389	1,071,596
3	Расчеты по социальному страхованию	254,058	222,904
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	173,787	160,593
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	41,003	45,906
10	Прочее	-	2
11	Итого	1,614,536	1,501,186

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 31.12.2017 года	2,276,401,458	2,276,401	-	-	296,215	2,572,616
4.1	Остаток на 31.12. 2018 года	2,276,401,458	2,276,401	-	-	296,215	2,572,616
5	На 31.12. 2018 года	2,276,401,458	2,276,401	-	-	296,215	2,572,616
9	На 31.12. 2019 года	2,276,401,458	2,276,401	-	-	296,215	2,572,616

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал по состоянию на 31.12.2019 года составляет 2 276 401 тысячу рублей (на 31.12. 2018 года: 2 276 401 тысячу рублей).

30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

30.1.7. По статье "Прочие резервы" бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации отражаются следующие компоненты капитала: резервы по выплатам, основанным на акциях.

Примечание 31. Управление капиталом

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

31.2. В течение 2019 года и 2018 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 100,000 тысяч рублей.

31.4. На 31.12.2019 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 46,344,259 тысяч рублей (на 31.12.2018 года: 47,845,861 тысячу рублей).

31.5. На 31.12.2019 года величина норматива достаточности собственных средств некредитной финансовой организации составляет 273%. Минимальное значение норматива составляет 100%. На 31.12.2018 года указание Банка России не действовало.

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2019г.	За январь-декабрь 2018г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	165,064	16,999
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	150,901	-
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	12,335	12,880
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	1,828	4,119
15	Итого	165,064	16,999

Примечание 35. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 35.1

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2019г.	За январь-декабрь 2018г.
1	2	3	4
5	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	8,330	-
6	Итого	8,330	-

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

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 2019 год

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12. 2018 г.	12	40,563	54,478	95,053
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(10)	10,117	269,917	280,023
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	(230,403)	(230,403)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2019 г.	2	50,680	93,991	144,673

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

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 2018 год

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12. 2017 г.	2	49,993	32,494	82,489
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(10)	(9,430)	27,397	17,977
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	(5,413)	(5,413)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2018 г.	12	40,563	54,478	95,053

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 январь-декабрь 2019 г.	За январь-декабрь 2018 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(1,419)	2,120
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(9,447)	71,738
3	Итого	(10,866)	73,858

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

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

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2019 г.	За январь-декабрь 2018 г.
1	2	3	4
4	Доходы (расходы) от операций с акциями (долями) участия в дочерних и ассоциированных предприятиях	(175)	-
6	Итого	(175)	-

В 2019 году в состав доходов (расходы) от операций с акциями (долями) участия в дочерних и ассоциированных предприятиях включены доходы по восстановлению резерва под обесценение инвестиций в дочерние предприятия – 56,805 тыс. руб.

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2019 г.	За январь-декабрь 2018 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
1	Сервисные сборы	18,733	22,450
2	Выручка от оказания услуг по листингу	674,654	338,337
3	Комиссионные доходы по организации торгов на фондовом рынке	2,782,226	1,102,675
4	Комиссионные доходы по организации торгов на валютном рынке	1,991,756	1,736,472
5	Комиссионные доходы по организации торгов на срочном рынке	1,651,153	2,334,092
7	Итого	7,118,522	5,534,026
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	19,534	15,775
51	Выручка от оказания услуг по обеспечению электронного документооборота	27,172	26,924
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	406,124	1,984,029
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	763,854	703,830
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	2,572,631	2,520,644
55	Итого	3,789,315	5,251,202
56	Всего	10,907,837	10,785,228

Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг включает комиссионное вознаграждение по сделкам РЕПО.

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2019 г.	За январь-декабрь 2018 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	3,425,092	3,086,147
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	718,113	599,504
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	57,291	16,884
5	Прочее	56,414	261,321
6	Итого	4,256,910	3,963,856

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2019 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 948,276 тыс. руб. (за 2018 год: 781,761 тыс. руб.), расходы по выплате выходных пособий в размере 57,292 тыс. руб. (за 2018 год: 16,960 тыс. руб.).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2019 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 718,113 тыс. руб. (за 2018 год: 599,504 тыс. руб.).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2019 г.	За январь-декабрь 2018 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	671,308	504,692
2	Расходы на выплату премий	156,250	237,413
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	1,766	627
11	Прочее	8,838	7,594
12	Итого	838,162	750,326

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2019 г.	За январь-декабрь 2018 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	17,292	-
7	Итого	17,292	-

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2019 г.	За январь-декабрь 2018 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	49,724	67,716
2	Амортизация основных средств	942,140	1,018,763
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	413,991	267,078
4	Расходы по аренде	51,805	311,247
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	1,315,884	1,132,650
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	55,198	67,088
7	Расходы по страхованию	2,617	2,166
8	Расходы на рекламу и маркетинг	117,205	106,726
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	294,921	231,963
11	Представительские расходы	83,191	72,815
12	Транспортные расходы	14,947	14,080
13	Командировочные расходы	50,539	52,880
14	Штрафы, пени	34	109
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	4,070	3,665
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	79,677	80,973
17	Прочие административные расходы	380,457	343,032
18	Итого	3,856,400	3,772,951

46.1.2. Расходы по аренде включают расходы по операционной аренде в сумме 51,805 тыс. руб. за 2019 год (за 2018 год: 311,247 тыс. руб.).

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2019 г.	За январь-декабрь 2018 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	57,520	60,962
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	14	148
8	Прочие доходы	330,709	209,686
9	Итого	388,243	270,796

Прочие доходы включают доходы по предоставлению технического и технологического доступа к торгам и доходы от выполнения функций регионального представителя.

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2019 г.	За январь-декабрь 2018 г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	1,100	4,129
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	77,654	61,326
5	Прочие расходы	94,937	124,224
6	Итого	173,691	189,679

В 2019 году в состав прочих расходов включены расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году и другие расходы, носящие разовый характер.

В 2018 году в состав прочих расходов включены расходы по созданию резерва под обесценение инвестиций в дочерние предприятия – 56,805 тыс. руб.

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Аренда помещений и прочих объектов основных средств для осуществления основной деятельности
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			31.12. 2019 г.	31.12. 2018 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства	19	164,647	-
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	161,795	-

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	31.12. 2019 г.	31.12. 2018 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	61,523	-
2	проценты уплаченные	16,745	-
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	6,756	-
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	38,022	-
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	182,679	-
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	182,679	-
7	Итого отток денежных средств	244,202	-

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

Таблица 47.1.6

Номер строки	Наименование показателя	31.12. 2019 г.	31.12. 2018 г.
1	2	3	4
1	Менее 1 года	15,806	23,346
7	Итого	15,806	23,346

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	585,704	621,132
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(98,258)	(24,631)
4	Итого, в том числе:	487,445	596,501
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	(11,406)	-
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	476,040	596,501

Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части налогооблагаемой прибыли, в 2019 году составляет 20 процентов (в 2018 году: 20 процентов).

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	16,179,215	8,944,626
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2019 год: 20 %; 2018 год: 20 %)	3,235,843	1,788,925
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:		
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(2,753,685)	(1,192,424)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	(2,856,389)	(1,311,446)
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	102,704	119,022
6		(6,118)	-
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	476,040	596,501

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

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2019 год

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31.12.2019 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Нематериальные активы	330	16,130	-	16,460
2	Обязательства по выплате краткосрочных и долгосрочных вознаграждений работникам (прочие обязательства)	277,064	20,369	-	297,433
3	Дебиторская задолженность (резервы под ожидаемые кредитные убытки)	10,896	7,902	-	18,798
4	Денежные средства (резерв под ожидаемые кредитные убытки)	2	(2)	-	0
5	Дебиторская задолженность (прочая дебиторская задолженность)	-	44,865	-	44,865
6	Кредиторская задолженность (прочая)	-	23,911	-	23,911
7	Прочие активы (авансы, предоплаты, уплаченные по другим операциям)	8,706	546	-	9,252
8	Прочие активы (отпуск следующего периода)	535	199	-	734
12	Общая сумма отложенного налогового актива	297,533	113,920	-	411,453
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	297,533	113,920	-	411,453
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
1	Основные средства	(414,454)	1,000	-	(413,454)
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (обязательства по аренде)	-	(1,183)	-	(1,183)
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	5,472	(11,406)	(5,934)
4	Дебиторская задолженность (клиентов)	-	(5,633)	-	(5,633)
5	Займы выданные и прочие размещенные средства	-	(3,911)	-	(3,911)
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(414,454)	(4,255)	(11,406)	(430,115)
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(116,921)	109,664	(11,406)	(18,662)
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(116,921)	109,664	(11,406)	(18,662)

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2018 год

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31.12.2018 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Нематериальные активы	44	286	-	330
2	Обязательства по выплате краткосрочных и долгосрочных вознаграждений работникам (прочие обязательства)	266,956	10,108	-	277,064
3	Дебиторская задолженность (резервы под ожидаемые кредитные убытки)	6,499	4,397	-	10,896
4	Денежные средства (резерв под ожидаемые кредитные убытки)	-	2	-	2
5	Прочие активы (авансы, предоплаты, уплаченные по другим операциям)	8,835	(129)		8,706
6	Прочие активы (отпуск следующего периода)	525	10		535
12	Общая сумма отложенного налогового актива	282,859	14,674	-	297,533
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	282,859	14,674	-	297,533
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
15	Основные средства	(424,412)	9,958	-	(414,454)
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(424,412)	9,958	-	(414,454)
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(141,553)	24,632	-	(116,921)
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(141,553)	24,632	-	(116,921)

Примечание 49. Дивиденды

Дивиденды

Таблица 49.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.		31.12.2018 г.	
		По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям	По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям
1	2	3	4	5	6
1	Дивиденды к выплате на начало отчетного периода	-	-	-	-
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	17,528,291	-	12,451,916	-
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	17,528,291	-	12,451,916	-
4	Дивиденды к выплате на конец отчетного периода	-	-	-	-
5	Дивиденды на акцию, объявленные в течение отчетного периода	7.70	-	5.47	-

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

49.1.2. В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов между акционерами некредитной финансовой организации может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. За январь-декабрь 2019 года нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации составила 15,703,175 тыс. руб. (за январь-декабрь 2018 года: 8,348,125 тыс. руб.).

Примечание 50. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию

Таблица 50.1

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4	5
1	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров - владельцев обыкновенных акций		15,703,175	8,348,125
2	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров - владельцев привилегированных акций		-	-
3	Итого прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров		15,703,175	8,348,125
4	Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тысяч штук)		2,276,401	2,276,401
5	Средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении (тысяч штук)		-	-
6	Базовая прибыль (убыток) на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)		7	4
7	Базовая прибыль (убыток) на привилегированную акцию (в рублях на акцию)		-	-

Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров - владельцев обыкновенных и привилегированных акций

Таблица 50.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров некредитной финансовой организации	15,703,175	8,348,125
2	Дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям	17,528,291	12,451,916
3	Нераспределенная прибыль за отчетный период	15,703,175	8,348,125
7	Нераспределенная прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров - владельцев обыкновенных акций в зависимости от условий акций	15,703,175	8,348,125
8	Дивиденды по обыкновенным акциям, объявленные в течение отчетного периода	17,528,291	12,451,916
9	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров - владельцев обыкновенных акций	15,703,175	8,348,125

Разводненная прибыль (убыток) на обыкновенную акцию

Таблица 50.3

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4	5
1	Прибыль (убыток), приходящаяся (приходящийся) на акционеров - владельцев обыкновенных акций		15,703,175	8,348,125
2	Процентный расход по конвертируемым долговым обязательствам (за вычетом налогов)		-	-
3	Прибыль (убыток), используемая (используемый) для определения разводненной прибыли на акцию		15,703,175	8,348,125
4	Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тысяч штук)		2,276,401	2,276,401
5	Дополнительные акции от предполагаемой конвертации конвертируемых долговых обязательств (тысяч штук)		-	-
6	Дополнительные акции от предполагаемой конвертации опционов или варрантов на акции (тысяч штук)		-	-
7	Разводненная прибыль (убыток) на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)		7	3.67

Примечание 51. Сегментный анализ

Операционный сегмент – это компонент, участвующий в хозяйственной деятельности, который может принести выручку и расходы (включая выручку и расходы по операциям с дочерними предприятиями), операционная и финансовая деятельность которого регулярно анализируется исполнительным органом, ответственным за принятие операционных решений с целью принятия решений о предоставлении ресурсов данному сегменту и оценки его результатов, по которому доступна отдельная финансовая информация. По состоянию на 31 декабря 2018 и 2019 г. Компания состояла из одного операционного сегмента.

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитном качестве долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на 31.12.2019 года

Таблица 52.3

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	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	11,570,645	-	-	-	-	11,570,645
2	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	11,570,645	-	-	-	-	11,570,645
3	Правительства Российской Федерации	3,763,197	-	-	-	-	3,763,197
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	4,849,729	-	-	-	-	4,849,729
8	нефинансовых организаций	2,957,719	-	-	-	-	2,957,719
53	Итого	11,570,645	-	-	-	-	11,570,645

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.12. 2019 года

Таблица 52.4

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	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	30,000	-	-	-	-	30,000
9	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	30,000	-	-	-	-	30,000
49	Итого	30,000	-	-	-	-	30,000

**Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости:
средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.12. 2018 года**

Таблица 52.4

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	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	20,097	-	-	-	-	20,097
9	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	20,000	-	-	-	-	20,000
24	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	97	-	-	-	-	97
49	Итого	20,097	-	-	-	-	20,097

**Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости:
дебиторской задолженности на 31.12.2019 года**

Таблица 52.6

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	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	43,657	-	-	-	-	43,657
2	дебиторская задолженность клиентов	31,242	-	-	-	-	31,242
6	прочая дебиторская задолженность	12,415	-	-	-	-	12,415
7	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные 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:	273,319	542	-	-	-	273,861
8	дебиторская задолженность клиентов	273,319	542	-	-	-	273,861
25	Итого	316,976	542	-	-	-	317,518

**Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости:
дебиторской задолженности на 31.12.2018 года**

Таблица 52.6

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	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	383,338	-	-	-	-	383,338
2	дебиторская задолженность клиентов	383,338	-	-	-	-	383,338
7	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные 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:	-	3,787	22,414	-	3,677	29,878
8	дебиторская задолженность клиентов	-	3,787	22,414	-	3,677	29,878
25	Итого	338,338	3,787	22,414	-	3,677	413,216

**Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на
31.12.2019 года**

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	2,080,754	-	-	2,080,754
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	111,292	-	55,991	167,283
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	111,292	-	55,991	167,283
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	10,801,924	-	768,721	11,570,645
6	долговые инструменты	10,801,924	-	768,721	11,570,645
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	266,700	75,305	5,513	347,518
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	30,000	-	-	30,000
11	дебиторская задолженность	236,700	75,305	5,513	317,518
14	Инвестиции в дочерние предприятия	28,544,136	-	41,538	28,585,674
16	Прочие активы	-	-	-	-
17	Итого активов	41,804,806	75,305	871,763	42,751,874
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	381,870	120,145	5,057	507,072
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	161,795	-	-	161,795
25	кредиторская задолженность	220,075	120,145	5,057	345,277
27	Прочие обязательства	299	-	-	299
28	Итого обязательств	382,169	120,145	5,057	507,371
29	Чистая балансовая позиция	41,422,637	(44,840)	866,706	42,244,503

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 31.12.2018 года

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	15,434,751	-	-	15,434,751
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	111,292	-	-	111,292
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	111,292	-	-	111,292
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	350,800	73,217	9,296	433,313
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	20,097	-	-	20,097
11	дебиторская задолженность	330,703	73,217	9,296	413,216
14	Инвестиции в дочерние предприятия	28,544,279	-	41,535	28,585,814
16	Прочие активы	92,151	28,773	127	121,051
17	Итого активов	44,533,273	101,990	50,958	44,686,221
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	210,842	46,513	183	257,538
25	кредиторская задолженность	210,842	46,513	183	257,538
27	Прочие обязательства	1,232,375	-	-	1,232,375
28	Итого обязательств	1,443,217	46,513	183	1,489,913
29	Чистая балансовая позиция	43,090,056	55,477	50,775	43,196,308

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31.12.2019 года

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	48,737	45,897	57,321	28,817	17,752	-	-	-	198,524
20	обязательства по аренде	48,737	45,897	57,321	28,817	17,752	-	-	-	198,524
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	345,277								345,277
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	25,546								25,546
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	20,521								20,521
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	65								65
40	прочая кредиторская задолженность	299,145								299,145
42	Итого обязательств	394,014	45,897	57,321	28,817	17,752	-	-	-	543,801

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31.12.2018 года

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	257,538	-	-	-	-	-	-	-	257,538
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	68,933	-	-	-	-	-	-	-	68,933
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	722	-	-	-	-	-	-	-	722
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	1,803	-	-	-	-	-	-	-	1,803
40	прочая кредиторская задолженность	186,080	-	-	-	-	-	-	-	186,080
42	Итого обязательств	257,538	-	-	-	-	-	-	-	257,538

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31.12.2019 года

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	2,080,754	-	-	2,080,754
2	денежные средства на расчетных счетах	2,080,754	-	-	2,080,754
31	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	2,121,819	5,851,965	3,596,861	11,570,645
32	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	2,121,819	5,851,965	3,596,861	11,570,645
33	Правительства Российской Федерации	2,121,819	619,381	1,021,997	3,763,197
36	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	3,710,979	1,138,750	4,849,729
38	нефинансовых организаций	-	1,521,605	1,436,114	2,957,719
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	30,000	30,000
49	средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	30,000	30,000
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	317,518	-	-	317,518
65	дебиторская задолженность клиентов	305,103	-	-	305,103
69	прочая дебиторская задолженность	12,415	-	-	12,415
71	Итого активов	4,520,091	5,851,965	3,626,861	13,998,917
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	46,046	39,200	76,549	161,795
91	обязательства по аренде	46,046	39,200	76,549	161,795
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	345,277	-	-	345,277
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	25,546	-	-	25,546
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	20,521	-	-	20,521
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	65	-	-	65
111	прочая кредиторская задолженность	299,145	-	-	299,145
113	Итого обязательств	391,323	39,200	76,549	507,072
114	Итого разрыв ликвидности	4,128,768	5,812,765	3,550,312	13,491,845

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31.12.2018 года

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	15,434,751	-	-	15,434,751
2	денежные средства на расчетных счетах	15,434,751	-	-	15,434,751
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-
17	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	97	-	20,000	20,097
49	средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	97	-	20,000	20,097
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	413,216	-	-	413,216
65	дебиторская задолженность клиентов	281,087	-	-	281,087
66	расчеты с валютными и фондовыми биржами	8,783	-	-	8,783
69	прочая дебиторская задолженность	123,347	-	-	123,347
71	Итого активов	15,848,064	-	20,000	15,868,064
Раздел II. Обязательства					
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	257,538	-	-	257,538
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	68,933	-	-	68,933
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	722	-	-	722
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	1,803	-	-	1,803
111	прочая кредиторская задолженность	186,080	-	-	186,080
113	Итого обязательств	257,538	-	-	257,538
114	Итого разрыв ликвидности	15,590,525	-	20,000	15,610,525

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31.12.2019 года

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	1,895,721	163,777	16,298	4,958	2,080,754
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	167,283	-	-	-	167,283
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	167,283	-	-	-	167,283
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	11,570,645	-	-	-	11,570,645
6	долговые инструменты	11,570,645	-	-	-	11,570,645
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	262,084	80,809	4,015	610	347,518
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	30,000				30,000
11	дебиторская задолженность	232,084	80,809	4,015	610	317,518
14	Инвестиции в дочерние предприятия	28,585,674				28,585,674
16	Итого активов	42,481,407	244,586	20,313	5,568	42,751,874
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	383,932	121,509	219	1,412	507,072
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	161,795				161,795
24	кредиторская задолженность	222,137	121,509	219	1,412	345,277
26	Итого обязательств	383,932	121,509	219	1,412	507,072
27	Чистая балансовая позиция	42,097,475	123,077	20,094	4,156	42,244,802

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31.12.2018 года

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	15,059,846	344,744	24,736	5,425	15,434,751
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	111,292	-	-	-	111,292
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	111,292	-	-	-	111,292
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	335,873	74,533	15,398	7,509	433,313
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	20,097	-	-	-	20,097
11	дебиторская задолженность	315,776	74,533	15,398	7,509	413,216
14	Инвестиции в дочерние предприятия	28,585,814	-	-	-	28,585,814
16	Итого активов	44,092,825	419,277	40,134	12,934	44,565,170
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	217,558	39,084	896	-	257,538
24	кредиторская задолженность	217,558	39,084	896	-	257,538
26	Итого обязательств	217,558	39,084	896	-	257,538
27	Чистая балансовая позиция	43,875,267	380,193	39,238	12,934	44,307,632

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	31.12.2019 г.		31.12.2018 г.	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Доллар	25% для 31.12.2019, 15% для 31.12.2018	30,769	24,615	57,020	45,622
2	Евро	25% для 31.12.2019, 20% для 31.12.2018	5,024	4,019	7,847	6,277

52.17.1 В марте 2020 года произошли существенные колебания на финансовых рынках, сопровождавшиеся снижением курса рубля против основных иностранных валют. Руководство компании не ожидает, что данные события окажут существенное влияние на финансовые результаты Компании.

Примечание 54. Условные обязательства

Условные обязательства и активы

Таблица 54.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Описание характера и сумм обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	Потенциальные требования по искам, выданная гарантия.

54.3.1. В текущем периоде деятельности некредитной финансовой организации в судебные органы поступили иски в отношении некредитной финансовой организации. Исходя из собственной оценки, а также из рекомендаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, некредитная финансовая организация считает, что разбирательства по ним не приведут к существенным убыткам для некредитной финансовой организации, и, соответственно, не сформировала резерв по данным разбирательствам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

54.3.5 У Компании имеются следующие обязательства условного характера по состоянию на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г., не удовлетворяющие критериям признания в бухгалтерском балансе: гарантия в обеспечение обязательств и платежей в соответствии с Соглашением об условиях участия Компании в Гарантийном фонде, формируемом НКО НКЦ (АО) - 5,000,000 тыс. руб.

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31.12.2019 года

Таблица 56.1

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	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	11,570,645	-	167,283	11,737,928
2	финансовые активы, в том числе:	11,570,645	-	167,283	11,737,928
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	167,283	167,283
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	-	167,283	167,283
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	180	180
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	167,103	167,103
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	11,570,645	-	-	11,570,645
66	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	11,570,645	-	-	11,570,645
67	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	3,763,197	-	-	3,763,197
70	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	4,849,729	-	-	4,849,729
72	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	2,957,719	-	-	2,957,719

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31.12.2018 года

Таблица 56.1

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	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	111,292	111,292
2	финансовые активы, в том числе:	-	-	111,292	111,292
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	111,292	111,292
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	-	111,292	111,292
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	180	180
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	111,112	111,112

56.1.2. Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, некредитная финансовая организация использует такой метод оценки, как метод дисконтированных денежных потоков. Однако в соответствии с МСФО справедливая стоимость инструмента на дату признания обычно равна цене сделки. Если цена сделки отличается от суммы, определенной на дату признания финансового инструмента с использованием метода оценки, указанная разница равномерно амортизируется в течение срока действия финансового инструмента.

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31.12.2019 года

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	167,283	-	-	-	-	-
2	финансовые активы, в том числе:	167,283	-	-	-	-	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	167,283	-	-	-	-	-
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	167,283	-	-	-	-	-
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	180	затратный	Историческая стоимость	н/п	н/п	н/п

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	167,103	затратный	Историческая стоимость	н/п	н/п	н/п

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31.12.2018 года

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	111,292	-	-	-	-	-
2	финансовые активы, в том числе:	111,292	-	-	-	-	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	111,292	-	-	-	-	-
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	111,292	-	-	-	-	-
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	180	затратный	Историческая стоимость	н/п	н/п	н/п
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	111,112	затратный	Историческая стоимость	н/п	н/п	н/п

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам инструментов за январь-декабрь 2019 года

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Справедливая стоимость на <u>1 января 2019 года</u>	111,292	-	-	-	-	-	-	111,292
4	Приобретение	55,991	-	-	-	-	-	-	55,991
10	Справедливая стоимость на <u>31 декабря 2019 года</u>	167,283	-	-	-	-	-	-	167,283

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам инструментов за январь-декабрь 2018 года

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Справедливая стоимость на <u>1 января 2018 года</u>	111,292	-	-	-	-	-	-	111,292
10	Справедливая стоимость на <u>31 декабря 2018 года</u>	111,292	-	-	-	-	-	-	111,292

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, на 31.12.2019 года

Таблица 56.6

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	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-				
2	денежные средства, в том числе:	-	2,080,754	-	2,080,754	2,080,754
5	денежные средства на расчетных счетах	-	2,080,754	-	2,080,754	2,080,754
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	347,518	-	347,518	347,518
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	30,000	-	30,000	30,000
14	средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	-	30,000	-	30,000	30,000
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	317,518	317,518	317,518
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	305,103	305,103	305,103
32	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-		
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	12,415	12,415	12,415
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	507,072	-	507,072	507,072
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	507,072	-	507,072	507,072
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	161,795	-	161,795	161,795
47	обязательства по аренде	-	161,795	-	161,795	161,795
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	345,277	345,277	345,277
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	25,546	25,546	25,546
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	20,521	20,521	20,521
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	65	65	65
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	299,145	299,145	299,145

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, на 31.12.2018 года

Таблица 56.6

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	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	15,868,064		15,868,064	15,868,064
2	денежные средства, в том числе:	-	15,434,751	-	15,434,751	15,434,751
5	денежные средства на расчетных счетах	-	15,434,751	-	15,434,751	15,434,751
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	433,313	-	433,313	433,313
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	20,097	-	20,097	20,097
14	средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях		20,000	-	20,000	20,000
20	прочее	-	97		97	97
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	413,216	-	413,216	413,216
31	дебиторская задолженность клиентов	-	281,087	-	281,087	281,087
32	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	8,783	-	8,783	8,783
35	прочая дебиторская задолженность	-	123,347	-	123,347	123,347
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	257,538	-	257,538	257,538
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	68,934	-	68,934	68,934
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	722	-	722	722
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	1,803	-	1,803	1,803
67	прочая кредиторская задолженность	-	186,080	-	186,080	186,080

56.6.1 Компания не производит оценку справедливой стоимости дочерних организаций, так как данные организации консолидируются в финансовой отчетности подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2019 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	-	1,879,831	-	-	-	-	29,424	1,909,254
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	-	-	5,284,801	5,284,801
6	долговые инструменты	-	-	-	-	-	-	5,284,801	5,284,801
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.	-	70,205	-	-	-	-	79,213	149,418
11	дебиторская задолженность	-	70,205	-	-	-	-	79,213	149,418
14	Инвестиции в дочерние предприятия	-	28,585,674	-	-	-	-	-	28,585,674
19	Прочие активы	-	-	-	-	-	-	7,535	7,535
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.	-	79,532	-	-	-	-	25,508	105,040
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	75,505	-	-	-	-	103	75,608
27	кредиторская задолженность	-	4,027	-	-	-	-	25,405	29,432
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	229,310	-	48	229,358

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2018 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	-	14,873,571	-	-	-	-	46,540	14,920,111
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	40,360	-	-	-	-	79,665	120,025
11	дебиторская задолженность	-	40,360	-	-	-	-	79,665	120,025
14	Инвестиции в дочерние предприятия	-	28,585,814	-	-	-	-	-	28,585,814
19	Прочие активы	-	6	-	-	-	-	348	354
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	33,337	-	-	-	-	16,997	50,334
27	кредиторская задолженность	-	33,337	-	-	-	-	16,997	50,334
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	464,016	-	71	464,087

58.1.3. Сумма гарантий, выданных связанным сторонам, составляет 5,000,000 тысяч рублей на 31 декабря 2019 года (на 31 декабря 2018 года: 5,000,000 тысяч рублей).

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за январь-декабрь 2019 года

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	14,184,411					52,368	14,236,779
4	процентные доходы	-	1,828	-	-	-	-	52,368	54,196
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия	-	14,156,975	-	-	-	-	-	14,156,975
6	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	8,330	-	-	-	-	-	8,330
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой		17,473						17,473
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	(195)	-	-	-	-	-	(195)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	5,118	-	-	-	-	3,579,707	3,584,825
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(625,974)	-	-	(625,974)
17	Прямые операционные расходы	-	(2,402)	-	-	-	-	(155,921)	(158,323)
18	Процентные расходы	-	(6,543)	-	-	-	-	(23)	(6,566)
20	Общие и административные расходы		(103,639)	-	-	-	-	(57,471)	(161,110)
22	Прочие доходы	-	225,586	-	-	-	-	10,314	235,900
23	Прочие расходы	-	(71)	-	-	-	-	(5,223)	(5,294)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за январь-декабрь 2018 года

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	6,493,485	-	-	-	-	3,553	6,497,038
4	процентные доходы	-	4,119	-	-	-	-	385	4,504
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия	-	6,489,366	-	-	-	-	3,168	6,492,534
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	5,245	-	-	-	-	3,312,908	3,318,153
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(782,511)	-	-	(782,511)
17	Прямые операционные расходы	-	(31,900)	-	-	-	-	(150,622)	(182,522)
22	Прочие доходы	-	225,360	-	-	-	-	33,391	258,751
23	Прочие расходы	-	-	-	-	-	-	(290)	(290)

58.1.1. В ходе обычной деятельности Компания проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом и дочерними предприятиями. Эти операции включали операционную аренду и техническое сопровождение. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

На 31 декабря 2019 и 2018 года Российская Федерация обладает существенным влиянием на деятельность Компании. В ходе своей обычной деятельности Компания оказывает компаниям, связанным с государством, торговые, клиринговые и депозитарные услуги, размещает средства в банках, связанных с государством, и приобретает облигации, выпущенные Российской Федерацией или компаниями, связанными с государством. Значительные балансовые остатки и финансовые результаты по операциям с компаниями, связанными с государством, состоят из:

- Денежные средства в размере: тыс. руб. по состоянию на 31.12.2019 (46,540 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2018);
- Прочие активы: тыс. руб. по состоянию на 31.12.2019 (118,856 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2018);
- Комиссионные доходы: тыс. руб. по состоянию на 31.12.2019 (3,296,174 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2018);
- Процентные и прочие финансовые доходы: 33,391 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2018 (8,509 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2017);
- Общие и административные расходы: 150,913 тыс. руб. (125, 234 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2017);

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

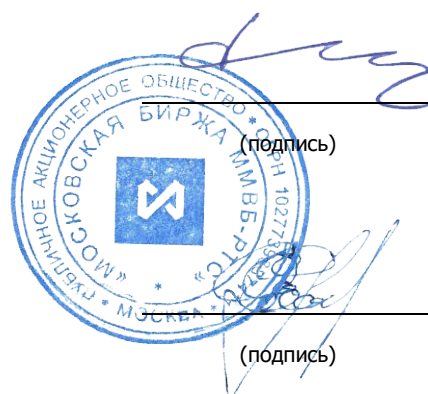
Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	575,461	567,923
2	Обязательства по пенсионному обеспечению	-	-
3	Долгосрочные вознаграждения	-	-
4	Выходные пособия	28,184	-
5	Выплаты на основе долевых инструментов	22,329	214,588

Примечание 59. События после отчетной даты

В феврале 2020 года Компания сократила свое участие в АО «Товарная Биржа – Евразийская Торговая Система», продав 40,82% акций компании, тем самым уступив контроль над данной дочерней компанией. Дальнейшая продажа 15% акций в АО «Товарная Биржа – Евразийская Торговая Система» ожидается до конца 2024 года. Финансовый результат от этой продажи оценивается как незначительный для Компании.

 Председатель правления
 (должность руководителя)



 Денисов Ю.О.
 (инициалы, фамилия)

 Главный бухгалтер – директор
 департамента учета и отчетности
 (должность руководителя)

 Мелентьева О. В.
 (инициалы, фамилия)

«20» марта 2020 г.

Прошнуровано, пронумеровано и
скреплено печатью 92 страниц

Партнёр
АО «Делойт и Ттуш СНГ»

Швецов А.В.

