



ИНТЭК
Аудит

www.intekaudit.ru

ООО «ИНТЭК-Аудит»,
127550, г. Москва, ул. Прянишникова, 5А
Т: +7 (499) 977 88 72; +7 (495) 502 94 91
E-mail: intek@intekaudit.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Участникам
Общества с ограниченной ответственностью
"КОМПАНИЯ ТАКТ"**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТА ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью "КОМПАНИЯ ТАКТ" (далее – Общество), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2019 год, отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации и отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2019 год, примечаний к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитными финансовыми организациями, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 8 апреля 2019 года.

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

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с 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 годовой 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:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) 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 аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита,

в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение

«27» марта 2020 года



С.Н. Носова

Аудируемое лицо:

Общество с ограниченной ответственностью
«КОМПАНИЯ ТАКТ»
ОГРН: 1027739261494
107078, город Москва, Орликов переулок, дом 5,
строение 3

Независимый аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью
«ИНТЭК-Аудит»,
ОГРН 1037739091895,
127550, Москва, улица Прянишникова, дом 5А,
Член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество»,
ОПНЗ 12006010866

Приложение 1

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

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
45286565000	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
	40444267	1027739261494	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31.12.2019

Общество с ограниченной ответственностью "КОМПАНИЯ ТАКТ"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 107078, Москва г, Орликов пер, дом № 5, строение 3

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая, тыс. руб.

Номер строки	Наименование статьи бухгалтерского баланса	Примечания к строкам	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	659	739
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		56 006	64 095
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	56 006	64 095
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		26 607	28 121
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	1 635	2 755
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	24 816	25 317
11	дебиторская задолженность	12	156	49
17	Нематериальные активы	18	1 566	2 075
18	Основные средства	19	2 312	
20	Отложенные налоговые активы	48	1 997	39
21	Прочие активы	20	348	522
22	Итого активов		89 495	95 591
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		2 490	191
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	2 427	
30	кредиторская задолженность	26	63	191
36	Прочие обязательства	29	151	220
37	Итого обязательств		2 641	411
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	75 000	75 000
40	Резервный капитал	30	459	388
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		11 395	19 792
52	Итого капитала		86 854	95 180
53	Итого капитала и обязательств		89 495	95 591

Генеральный директор
ООО "КОМПАНИЯ ТАКТ"

"23" марта 2020г.



Д.Б. Купрянин

к Указанию Банка России от 5 сентября 2016 года № 4128-У

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

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
4528656500	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
0	40444267	1027739261494	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2019 год

Общество с ограниченной ответственностью "КОМПАНИЯ ТАКТ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 107078, Москва г, Орликов пер, дом № 5, строение 3

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая, тыс. руб.

Номер строки	Наименование статьи отчета о финансовых результатах	Примечания к строкам	2019 г.	2018 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		(1 726)	9 798
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	416	(219)
4	процентные доходы	34	3 970	5 336
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35		(230)
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(284)	1 429
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	37	1 701	(1 478)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(7 529)	4 960
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	1 752	1 657
16	Расходы на персонал	42	(4 506)	(5 198)
17	Прямые операционные расходы	43	(484)	(557)
18	Процентные расходы	44	(306)	
20	Общие и административные расходы	46	(4 115)	(3 502)
23	Прочие расходы	47	(385)	(391)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		(9 770)	1 807
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	1 944	(389)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(14)	
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	1 958	(389)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		(7 826)	1 418
Раздел II. Прочий совокупный доход				

49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:			251
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			251
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			314
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			(63)
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период			251
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(7 826)	1 669

Генеральный директор
ООО "КОМПАНИЯ ТАКТ"

"23" марта 2020г.



Д.Б. Купрянин

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
45286565000	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
	40444267	1027739261494	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2019 год

Общество с ограниченной ответственностью "КОМПАНИЯ ТАКТ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 107078, Москва г, Орликов пер, дом № 5, строение 3

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая, тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Резервный капитал	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	6	9	17	18
1	Остаток на 01.01.2018		75 000	366	(251)	24 396	99 511
4	Остаток на 01.01.2018, пересмотренный		75 000	366	(251)	24 396	99 511
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	1 418	1 418
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:		-	-	251	-	251
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	251	-	251
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)		-	-	-	(6 000)	(6 000)
14	Прочее движение резервов		-	22	-	(22)	-
14.1	Остаток на 31.12.2018		75 000	388	-	19 792	95 180
15	Остаток на 01.01.2019		75 000	388	-	19 792	95 180
18	Остаток на 01.01.2019, пересмотренный		75 000	388	-	19 792	95 180
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	(7 826)	(7 826)
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)		-	-	-	(500)	(500)
28	Прочее движение резервов		-	71	-	(71)	-
29	Остаток на 31.12.2019, в том числе:		75 000	459	-	11 395	86 854
30	капитал, относящийся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи		-	-	-	-	-

Генеральный директор
ООО "КОМПАНИЯ ТАКТ"

"23" марта 2020г.



Д.Б. Купрянин

Код территории по ОКATO	Отчетность некредитной финансовой организации		
	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	40444267	1027739261494	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2019 год

Общество с ограниченной ответственностью "КОМПАНИЯ ТАКТ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 107078, Москва г, Орликов пер, дом № 5, строение 3

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая, тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2019 г.	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		71 994	-
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		(71 115)	(58 245)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		1 628	1 960
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(485)	(568)
5	Проценты полученные		5 337	8 661
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(4 622)	(5 295)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(2 798)	(3 717)
11	Уплаченный налог на прибыль		(14)	-
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		1 507	(3 768)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		1 432	(60 972)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(39)	(454)
24	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	76 927
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		39 748	18 177
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(40 133)	(25 369)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(424)	69 281
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды		(500)	(6 000)
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(1 347)	-
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(1 847)	(6 000)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(839)	2 309
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(361)	(88)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	3 494	1 273
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	2 294	3 494

Генеральный директор
ООО "КОМПАНИЯ ТАКТ"

"23" марта 2020г.

Д.Б. Купрянин

8

ПРИМЕЧАНИЯ В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ –

ООО «КОМПАНИЯ ТАКТ»

по состоянию на 31 декабря 2019 года и за период, оканчивающийся указанной датой

Примечание 1. 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	177-12594-000100
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	06.10.2009
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Депозитарная деятельность
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	нет
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Материнское предприятие: АО «Управляющая компания «Отель», конечный бенефициар: Гуцин Ю.Н.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	107078, г. Москва, Орликов пер, дом 5, строение 3 ЭТАЖ 7; ПОМ. I; КОМ. 10Ч; КАБ. 720
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	нет
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	107078, г. Москва, Орликов пер., д.5, стр.3
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	107078, г. Москва, Орликов пер., д.5, стр.3
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	13
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	ООО «КОМПАНИЯ ТАКТ» (далее – Компания) осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Снижение цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан оказали негативное влияние на российскую экономику. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

Примечание 3. 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	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. С 01 января 2018 года ООО «КОМПАНИЯ ТАКТ» перешло на единый план счетов и отраслевые стандарты бухгалтерского учета (ОСБУ), разработанные и утвержденные Банком России, которые значительно изменили бухгалтерский учет компании и приблизили его к МСФО.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	В соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами Банка России активы Компании оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости, по амортизированной стоимости или по себестоимости с учетом созданных резервов по обесценению активов. Обязательства Компании отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями договора в целях обеспечения контроля за полнотой и своевременностью их исполнения. В дальнейшем в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными

			актами Банка России, обязательства учитываются по амортизированной стоимости или переоцениваются по справедливой стоимости.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо
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	Компания производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в текущем финансовом году. Оценки и 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.
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)	Допущения и другие источники неопределенности касаются расчетных оценок, требующих от руководства наиболее сложных, субъективных или комплексных суждений: - оценки справедливой стоимости финансовых инструментов. Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки. - оценки резервов под ожидаемые кредитные убытки. Ожидаемые кредитные убытки определяются как средневзвешенное значение кредитных убытков,

		определенное с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в качестве весовых коэффициентов. Для оценки обесценения торговой дебиторской задолженности Общество применяет упрощенный подход, при котором признается оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок на каждую отчетную дату начиная с даты создания. В качестве упрощения практического характера для оценки ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности Общество использует матрицу резервов. - признания отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей выгоды по налогу на прибыль - оценки первоначальной стоимости актива в форме права пользования, обязательства по договору аренды. Общество применяет профессиональное суждение для оценки срока аренды, ставки привлечения дополнительных заемных средств. Оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие на следующие статьи отчетности: - денежные средства на расчетных счетах, размещенные в кредитных организациях; - размещенные депозиты и выданные займы (за исключением учитываемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток); - инвестиции в долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости (удерживаемые для получения денежных потоков в счет погашения основной суммы долга и процентов) - инвестиции в долговые ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (удерживаемые для получения денежных потоков в счет погашения основной суммы долга, процентов) - торговая дебиторская задолженность; - основные средства; - кредиты, займы и прочие привлеченные денежные средства. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые по мнению руководства, являются обоснованными. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.
--	--	---

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Все финансовые инструменты при первоначальном признании оцениваются и признаются по справедливой стоимости с капитализацией затрат по сделке, исключая финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. В последующем финансовые активы и обязательства оцениваются и признаются по справедливой стоимости или по амортизированной стоимости.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, переоцениваются на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату, по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности указанный пересчет производится на каждую отчетную дату с отнесением разниц на финансовый результат (курс долл. США на 31.12.2019 – 61,9057 руб., на 31.12.2018 – 69,4706 руб.)
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Компания действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. Таким образом, предполагается, что у Компании нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности. Если бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется не на основе допущения о непрерывности деятельности, этот факт раскрывается в обязательном порядке, наряду с той основой, на которой составлена отчетность, и причиной, по которой Компания не считается непрерывно действующим.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Не применимо
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)	Компанией были внесены изменения в учетную политику в связи со вступлением в силу МСФО (IFRS) 16 и Положения №635-П. При первом применении Положения 635-П Компания применяет МСФО (IFRS) 16 в соответствии со способом, описанным в пункте C5(b) МСФО (IFRS) 16 и в соответствии с подходом, описанным в пунктах C7-C8 и представленным ниже: - в бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, Компания не будет пересчитывать сравнительную информацию за год, закончившийся 31 декабря 2018 года; - по состоянию на 1 января 2019 года Компания признает обязательство по аренде, которое оценивается по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором на 1 января 2019 года; - по состоянию на 1 января 2019 года Компания

			признает актив в форме права пользования, который оценивается в сумме, равной стоимости обязательства по аренде (пункт С8 (b)(ii). Таким образом, на момент применения МСФО (IFRS) 16 Компания 01.01.2019г. признала актив в форме права пользования в размере 3 468 тыс. руб., а также обязательство по договорам аренды в размере 3 468 тыс. руб.
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании: Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты). Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 г. и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты). Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).
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	К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства на счетах банков, депозиты до востребования и краткосрочные депозитные вклады со сроком не более 90 дней, а также денежные средства, переданные по договорам на брокерское обслуживание. Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые могут быть конвертированы в известную сумму денежных средств в течение одного дня и которые подвержены незначительному изменению стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости. Платежи и поступления, представленные в отчете о движении денежных средств, являются переводами наличных денежных средств и их эквивалентов, осуществленными Обществом. Средства в кредитных организациях представляют собой денежные средства, предоставляемые Обществом банкам-контрагентам на основании договора брокерского обслуживания для совершения операций с ценными бумагами и другими финансовыми активами. Средства в кредитных организациях отражаются по амортизированной стоимости.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Размещенные денежные средства по договорам займов и банковских вкладов учитываются в зависимости от классификации по

		амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Компания классифицирует денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, как оцениваемые после даты выдачи (размещения) по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из: • бизнес-модели, используемой Компанией для управления финансовыми активами, и • характеристик выданного (размещенного) займа или банковского вклада, связанных с предусмотренными договором денежными потоками. При классификации и оценке денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или по договору банковского вклада, Компания руководствуется также МСФО (IFRS) 9.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток Ценные бумаги, которые не были классифицированы Компанией в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, или категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, должны быть классифицированы в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Компания может на дату первоначального признания ценных бумаг по собственному усмотрению классифицировать ценные бумаги (без права последующей реклассификации) как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов. Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не включаются в стоимость ценной бумаги, а относятся непосредственно на расходы. По ценным бумагам, классифицированным как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Компания рассчитывает амортизированную стоимость с применением метода ЭСП, а затем производит переоценку данной категории ценных бумаг по справедливой стоимости. Переоценка по справедливой стоимости производится: по всем ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток – в последний день месяца; по ценным бумагам отдельного выпуска (эмитента) – в день совершения операций покупки (продажи) с ценными бумагами данного выпуска (эмитента). При проведении переоценки переоценке подлежит остаток ценных бумаг, сложившийся на конец дня

			после отражения в учете операций по приобретению и выбытию ценных бумаг. По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резерв под обесценение не формируется.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Компания оценивает ценные бумаги по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия: - ценные бумаги приобретены в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков, так и путем продажи ценных бумаг; - условия выпуска ценных бумаг обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, включаются в стоимость ценных бумаг. Результаты переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отражаются на счетах добавочного капитала. При выбытии (реализации) ценных бумаг суммы переоценки, приходящиеся на выбывающие (реализуемые) ценные бумаги (в соответствии с методом ФИФО), подлежат отнесению на счета по учету доходов или расходов.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовый актив оценивается Компанией по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и - 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 Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости первоначально признаются по справедливой стоимости, а в последствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием линейного метода признания процентного дохода или метода ЭСП. Амортизированная стоимость может рассчитываться с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения финансового инструмента с даты приобретения не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием

			линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Уровень существенности устанавливается 5% Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, включаются в стоимость ценных бумаг. При расчете амортизированной стоимости по ценным бумагам с использованием линейного метода признания процентного дохода проценты и купон начисляются по ставке, установленной условиями выпуска долговой ценной бумаги, суммы дисконта и премии относятся на балансовый счет по учету процентных доходов равномерно в течение срока обращения и (или) погашения долговой ценной бумаги. Компания пересматривает ожидаемые потоки денежных средств по финансовым активам в зависимости от изменения расчетных оценок платежей и поступлений. Расчет амортизированной стоимости осуществляется не реже одного раза в месяц. Вложения в финансовые активы данной категории не переоцениваются.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Компания не имеет дочерних, совместно контролируемых или ассоциированных предприятий.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Компания учитывает активы, которые не соответствуют определению финансовых активов, основных средств, нематериальных активов по статье прочие активы в случае, если они соответствуют определению актива, т.е. при поступлении увеличивают экономические выгоды либо уменьшают экономические обязательства Компании. Прочие активы учитываются по цене приобретения и по итогам отчетного года тестируются на обесценение.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Компания признает финансовое обязательство в бухгалтерской (финансовой) отчетности только тогда, когда становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. Компания оценивает финансовые обязательства по справедливой стоимости.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов, оформленных в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Финансовые обязательства после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 9 «Финансовые инструменты».
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Компания осуществляет взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств с представлением в отчете о финансовом положении нетто-величины только тогда, когда Компания: - в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; и

			- намеревается реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
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)	Первоначально основные средства учитываются по фактической стоимости приобретения, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги в случаях, установленных законодательством Российской Федерации и в Учетной политике Компании для целей налогообложения. Для последующей оценки основных средств всех классификационных групп используется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Амортизация объектов основных средств начисляется по методу равномерного списания в течение срока их полезного использования (линейный способ начисления амортизации).
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Срок полезного использования объектов основных средств Компания определяет самостоятельно (на дату ввода в эксплуатацию) на основании периода времени, в течение которого объект будет иметься в наличии и будет использоваться Компанией с целью получения экономических выгод. При невозможности определения срока полезного использования вышеуказанным способом

			он устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока полезного использования.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальные активы представляют собой идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы, используемые Компанией при оказании услуг или в административных целях. Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект способен приносить Компании экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Компанией при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; • Компания имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Компании на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной Компании на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Компания имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Компания объединяет нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, в однородные группы нематериальных активов: • Компьютерное программное обеспечение, в т.ч. лицензии на право пользования программным обеспечением • Лицензии (кроме лицензий на право пользования программным обеспечением) • Торговые марки (приобретенные) • Патенты
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Первоначально программное обеспечение, лицензии и другие нематериальные активы учитываются по фактической стоимости приобретения, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги в случаях, установленных законодательством Российской Федерации и в Учетной политике Компании для целей налогообложения. Для последующей оценки нематериальных активов используется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Нематериальные активы подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года. Признаком обесценения объекта нематериального актива является его моральное устаревание (моральный износ), технологический, функциональный и внешний износ.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для НМА с ограниченным сроком использования	Для всех нематериальных активов с определенным сроком полезного использования применяется линейный способ начисления амортизации. Начало начисления амортизации по нематериальным активам - с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается. Прекращение амортизации по нематериальным активам - на более раннюю из двух дат: • на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, • на дату прекращения его признания.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные организацией на стадии разработки нематериального актива, подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: • организация намерена завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; • нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; • организация располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; • организация может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; • организация способна надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Под вознаграждениями работникам понимаются все виды выплат работникам Компании за выполнение ими своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная), в том числе: • оплата труда, • компенсационные и стимулирующие выплаты, • оплата периодов отсутствия работника на работе; • выплаты, связанные с расторжением трудового договора, • а также иные выплаты, не включенные в оплату труда, работникам и в пользу третьих лиц, включая членов семей работников. Вознаграждения работникам включают следующие виды: • краткосрочные вознаграждения работникам;

			• долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности; • прочие долгосрочные вознаграждения работникам; • выходные пособия. Обязательства по выплате вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Компании, трудовыми и (или) коллективными договорами. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в размере не дисконтированной величины в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, за исключением случаев признания обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск).
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	У Компании отсутствуют долгосрочные активы предназначенные для продажи.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Компания признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий: • у организации существует обязательство (юридическое или конклюдентное), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); • представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; • возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. При определении вероятности выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, Компания для урегулирования обязательства учитывает, что выбытие ресурсов считается вероятным, если такое событие скорее будет иметь место, чем нет, то есть вероятность того, что событие произойдет, выше, чем вероятность того, что оно не произойдет (т.е. вероятность наступления события более 50%). Когда не представляется вероятным, что существующее обязательство имеет место, организация признает вместо резерва условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным.

			При оценке влияния фактора времени на стоимость денег и расчете приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства Компания учитывает следующие особенности: • если срок с даты признания резерва – оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва – оценочного обязательства меньше одного года и результат дисконтирования незначительный, то дисконтирование может не применяться; • ставка дисконтирования должна быть ставкой до учета налогообложения и должна отражать текущее представление рынка о временной стоимости денег и риски, характерные для данного обязательства; • ставка дисконтирования не должна учитывать риски, на которые уже была внесена поправка в расчетную оценку будущих потоков денежных средств. Под условным обязательством понимается обязательство, наличие которого будет подтверждено наступлением или ненаступлением одного или нескольких будущих событий, возникновение которых не определено и которые находятся не полностью под контролем Компании. Кроме того, условным обязательством является обязательство, которое удовлетворяет определению обязательства, но не удовлетворяет критериям его признания. Условное обязательство оценивается в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 37 и признается (отражается) в учете в случае, если вероятность наступления события оценивается Компанией в размере более 20%. Компания пересматривает резерв и условные обязательства ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательства по финансовой аренде осуществляется в соответствии с Положением Банка России от 22 марта 2018 г. №635-П.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Решение о неприменении требований, предусмотренных пунктами 2.1-2.11 Положения Банка России от 22 марта 2018 г. № 635-П., для краткосрочной аренды и (или) аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, принимается уполномоченным на принятие управленческих решений сотрудником Компании и оформляется в виде профессионального суждения, составленного в произвольной форме. Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды. Низкая базовая стоимость актива - не более 5 000 долл. США. При классификации аренды в качестве краткосрочной Компанией учитывается планируемый срок аренды.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность Компании учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	В бухгалтерском учете величина уставного капитала отражается на основании учредительных

			документов. Для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности уставный капитал и нераспределенная прибыль Компании квалифицированы как элементы капитала.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	У Компании отсутствуют собственные выкупленные доли.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Формирование резервного капитала осуществляется Компанией в соответствии с законодательством и Уставом. Созданный резервный капитал может быть направлен на покрытие убытка организации за отчетный год, а также для погашения облигаций Компании и выкупа долей Компании в случае отсутствия иных средств.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Компания в соответствии с Положением Банка России от 04.09.2015 г. № 490-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями» (далее – Положение 490-П) отражает в бухгалтерском учете суммы, способные повлиять на увеличение (уменьшение) величины налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет в будущих отчетных периодах, в соответствии с законодательством о налогах и сборах. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Начисление и выплата дивидендов (распределение прибыли) производится на основании решений участника Компании.

Примечание 5. 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	659	-	659	795	56	739
6	Итого	659	-	659	795	56	739

5.1.1. По состоянию на 31 декабря 2019 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 2 кредитных организациях с общей суммой денежных средств, превышающей 659 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 100 процентов от общей суммы денежных средств. У Общества по состоянию на 31.12.2019г. отсутствуют денежные средства, использование которых ограничено.

По состоянию на 31 декабря 2018 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 2 кредитных организациях с общей суммой денежных средств, превышающей 795 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 100 процентов от общей суммы денежных средств. У Общества по состоянию на 31.12.2018г. отсутствуют денежные средства, использование которых ограничено.

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	659	739
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	1 635	2 755
5	Итого	2 294	3 494

В таблице раскрывается состав статьи «Денежные средства и их эквиваленты» отчета о потоках денежных средств в соответствии с МСФО (IAS) 7. По строке 3 Таблицы отражены остатки денежных средств на брокерском счете, открытом в кредитной организации и классифицированного как эквиваленты денежных средств. В отчете о потоках денежных средств остатки денежных средств и их эквивалентов отражаются за вычетом резерва под обесценение денежных средств, созданного в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Влияние изменения оценочного резерва на остатки денежных средств и их эквивалентов Общество отражает по строке 12 «Прочие денежные потоки от операционной деятельности» отчета о потоках денежных средств.

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:	795	-	-	795
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	795	-	-	795
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	127 785	-	-	127 785
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	127 785	-	-	127 785
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(127 921)	-	-	(127 921)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(127 921)	-	-	(127 921)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	659	-	-	659
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	659	-	-	659

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:	900	-	-	900
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	900	-	-	900
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	144 762	-	-	144 762
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	144 762	-	-	144 762
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(144 867)	-	-	(144 867)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(144 867)	-	-	(144 867)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	795	-	-	795
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	795	-	-	795

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	Итого
1	2	3	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	56	56
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	56	56
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	275	275
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	275	275
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(331)	(331)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(331)	(331)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-

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	Итого
1	2	3	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	36	36
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	36	36
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	338	338
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	338	338
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(318)	(318)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(318)	(318)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	56	56
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	56	56

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	56 006	64 095
6	Итого	56 006	64 095

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

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	56 006	64 095
6	Правительства Российской Федерации	-	64 095
11	нефинансовых организаций	56 006	-
12	Итого	56 006	64 095

Примечание 7 "Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации".

Не применимо.

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

Данные за 2019 год по таблице 8.2 не представляются в связи с отсутствием показателей.

Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за 2018 год

Таблица 8.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги		Итого
		кредитных организаций и банков-нерезидентов	некредитных финансовых организаций нефинансовых организаций	
1	2	6	7	11
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	78 586	302	78 888
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	78 586	302	78 888
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(77 110)	(303)	(77 413)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(77 110)	(303)	(77 413)
31	Прочие изменения, в том числе:	(1 476)	1	(1 475)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 476)	1	(1 475)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-

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

Таблица 8.4

Номер строки	Наименование показателя	2019г.	2018г.
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на начало отчетного периода	-	(314)
2	Увеличение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период	-	591
3	Уменьшение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	-	(22)
4	Реклассификация резерва переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка, за отчетный период	-	(255)
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	-	-

Примечание 9 "Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевые инструменты".

Не применимо.

**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
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 642	7	1 635	4 409	1 653	2 755
13	Итого	1 642	7	1 635	4 409	1 653	2 755

10.1.1. По состоянию на 31 декабря 2019 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в одной кредитной организации (на 31 декабря 2018 года: в одной кредитной организации) с общей суммой средств, превышающей 1 642 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 4 409 тысяч рублей). Совокупная сумма этих средств составляла 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях (на 31 декабря 2018 года: 100 процентов).

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2019 года отсутствуют (на 31 декабря 2018 года отсутствуют).

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

10.1.4. 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	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	4 409	4 409
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 409	4 409
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	171 940	171 940
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	171 940	171 940
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(174 346)	(174 346)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(174 346)	(174 346)
31	Прочие изменения, в том числе:	(361)	(361)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(361)	(361)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 642	1 642
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 642	1 642

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	3	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 469	653	3 122
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 469	653	3 122
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	160 347	160 347
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	160 347	160 347
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 526)	(156 505)	(159 031)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 526)	(156 505)	(159 031)
31	Прочие изменения, в том числе:	57	(87)	(30)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	57	(87)	(30)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	4 409	4 409
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	4 409	4 409

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2019 год

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	12	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 653	1 653
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 653	1 653
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	16	16
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	16	16
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 662)	(1 622)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 662)	(1 622)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	7	7
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7	7

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2018 год

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	12	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	245	245
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	245	245
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	4 985	4 985
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 985	4 985
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(3 577)	(3 577)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3 577)	(3 577)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 653	1 653
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 653	1 653

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.		31.12.2018 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
10	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	до 30 дней	-	до 30 дней

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

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019 года			На 31.12.2018 года		
		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	Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	24 816	-	24 816	25 317	-	25 317
8	Итого	24 816	-	24 816	25 317	-	25 317

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

11.1.2. По состоянию на 31.12.2019 в составе долговых ценных бумаг, оцениваемые по амортизированной стоимости отражены:

- облигации Государственная корпорация развития «ВЭБ.РФ» (Внешэкономбанк): полная балансовая стоимость – 24 816 тысяч рублей, резерв под обесценение – 0 тысяч рублей.

По состоянию на 31.12.2018 в составе долговых ценных бумаг, оцениваемые по амортизированной стоимости отражены:

- облигации Государственная корпорация развития «ВЭБ.РФ» (Внешэкономбанк): полная балансовая стоимость – 25 317 тысяч рублей, резерв под обесценение – 0 тысяч рублей.

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

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Итого
1	2	4	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	25 317	25 317
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	25 317	25 317
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	40 133	40 133
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	40 133	40 133
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(41 048)	(41 048)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(41 048)	(41 048)
31	Прочие изменения, в том числе:	414	414
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	414	414
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	24 816	24 816
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	24 816	24 816

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

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	4	8	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	10 217	5 279	15 496
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10 217	5 279	15 496
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	25 369	-	25 369
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	25 369	-	25 369
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(9 998)	(5 637)	(15 635)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(9 998)	(5 637)	(15 635)

31	Прочие изменения, в том числе:	(271)	358	87
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(271)	358	87
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	25 317	-	25 317
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	25 317	-	25 317

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

Данные за 2019 год по таблице 11.3 не представляются в связи с отсутствием показателей.

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	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	4	8	10
1	Оценочный резерв от обесценения по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3	1 320	1 323
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3	1 320	1 323
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(3)	(1 409)	(1 412)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3)	(1 409)	(1 412)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	89	89
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	89	89
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019 года				На 31.12.2018 года	
		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	157	1	156	50	1	49
7	Итого	157	1	156	50	1	49

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена:

- по состоянию на 31.12.2019г. задолженностью клиентов по депозитарным услугам (Лицензия ФСФР России №177-12594-000100 от 06.10.2009г.) в размере 57 тысяч рублей, задолженностью клиентов за услуги специализированного депозитария (Лицензия Банка России

22-000-0-00119 от 30.03.2016) в размере 100 тыс. руб.

- по состоянию на 31.12.2018г. задолженностью клиентов по депозитарным услугам (Лицензия ФСФР России №177-12594-000100 от 06.10.2009г.) в размере 50 тысяч рублей.

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

12.1.3. Информация о полной балансовой стоимости дебиторской задолженности крупнейших дебиторов (сумма задолженности которых превышает пять процентов от общей суммы статьи «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса):

- по состоянию на 31.12.2019г.: АО «ГУТА-Страхование» - 140 тыс. руб.

- по состоянию на 31.12.2018г.: Cerfina Limited - в размере 3 тыс. руб., MELITEX TRADING LIMITED - в размере 3 тыс. руб., АО «ГУТА-Страхование» - 39 тыс. руб.

**Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
за 2019 год**

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Итого
1	2	3	5	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	50	-	50
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	50	-	50
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 752	290 164	291 916
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	290 164	290 164
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 752	-	1 752
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 645)	(290 164)	(291 809)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(290 164)	(290 164)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(1 645)	-	(1 645)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	157	-	157
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	157	-	157

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2018г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5		8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	335	-		335
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	335	-		335
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 658	248 675	191	250 524
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	248 675		248 675
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 658	-	191	1 849
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 943)	(248 675)	(191)	(250 809)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(248 675)		(248 675)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(1 943)	-	(191)	(2 134)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	50	-		50
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	50	-		50

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

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Итого
1	2	3	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1	1
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1	1
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	30	30
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	30	30
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(30)	(30)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(30)	(30)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1	1
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1	1

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

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Итого
1	2	3	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	40	40
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	40	40
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	120	120
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	120	120
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(159)	(159)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(159)	(159)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1	1
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1	1

Примечание 13 "Инвестиции в ассоциированные предприятия".

Не применимо.

Примечание 14 "Инвестиции в совместно контролируемые предприятия".

Не применимо.

Примечание 15 "Инвестиции в дочерние предприятия".

Не применимо.

Примечание 16 "Активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи".

Не применимо.

Примечание 17 "Инвестиционное имущество"

Не применимо.

Примечание 18. Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Итого
1	2	3	6
1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2018 года	2 207	2 207
2	Накопленная амортизация	(139)	(139)
3	Балансовая стоимость на 01.01.2018 года	2 068	2 068
4	Поступление	454	454
5	Затраты на создание	-	-
6	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-
7	Выбытие	-	-
8	Амортизационные отчисления	(447)	(447)
9	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-
10	Восстановление обесценения в отчете о финансовых	-	-

	результатах		
11	Переоценка	-	-
12	Прочее	-	-
13	Балансовая стоимость на 31.12.2018 года	2 075	2 075
14	Стоимость (или оценка) на 31.12.2018 года	2 661	2 661
15	Накопленная амортизация	(586)	(586)
15.1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2019 года	2 661	2 661
15.2	Накопленная амортизация	(586)	(586)
16	Балансовая стоимость на 01.01.2019 года	2 075	2 075
17	Поступление	39	39
18	Затраты на создание	-	-
19	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-
20	Выбытие	-	-
21	Амортизационные отчисления	(548)	(548)
22	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-
23	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-
24	Переоценка	-	-
25	Прочее	-	-
26	Балансовая стоимость на 31.12.2019 года	1 566	1 566
27	Стоимость (или оценка) на 31.12.2019 года	2 700	2 700
28	Накопленная амортизация	(1 134)	(1 134)
29	Балансовая стоимость на 31.12.2019 года	1 566	1 566

18.1.1. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы в 2019 и 2018 годах отсутствовали. Признаки возможного обесценения нематериальных активов не выявлены, в связи с чем убыток от обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 не признавался.

18.1.2. В 2019 году заемные средства на приобретение нематериальных активов не привлекались (в 2018 году заемные средства на приобретение нематериальных активов не привлекались). Следовательно, поступления нематериальных активов не включают капитализированные затраты по займам.

18.1.3. Общество признает в учете полностью самортизированные НМА, которые продолжает использовать в экономической деятельности. Активы относятся к группе Программное обеспечение. Первоначальная стоимость полностью самортизированных активов (фактические затраты на их приобретение) на 31.12.2019 составляет: Программное обеспечение – 16 тыс. руб. При начислении амортизации по НМА использовался метод равномерного начисления. Срок полезного использования активов в соответствии с п. 4 ст. 1235 ГК РФ составил 5 лет.

Примечание 19. Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Итого
1	2	3	4	8
1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2018 года	-	13	13
2	Накопленная амортизация	-	(13)	(13)
3	Балансовая стоимость на 01.01.2018 года	-	-	
4	Поступление	-	-	
5	Затраты на сооружение (создание)	-	-	
6	Передача	-	-	
7	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	
8	Выбытие	-		
9	Амортизационные отчисления	-		
10	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	-		-
11	Восстановление обесценения в отчете о финансовых	-	-	-

	результатах			
12	Переоценка	-	-	-
13	Прочее	-	-	-
14	Балансовая стоимость на 31.12.2018 года	-	-	-
15	Стоимость (или оценка) на 31.12.2018 года	-	13	13
16	Накопленная амортизация	-	(13)	(13)
16.1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2019 года		13	13
16.2	Накопленная амортизация		(13)	(13)
17	Балансовая стоимость на 01.01.2019 года	-	-	-
18	Поступление	3 468	-	3 468
19	Затраты на сооружение (создание)	-	-	-
20	Передача	-	-	-
21	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-
22	Выбытие	-	-	-
23	Амортизационные отчисления	(1 156)	-	(1 156)
24	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-
25	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-
26	Переоценка	-	-	-
27	Прочее	-	-	-
28	Балансовая стоимость на 31.12.2019 года	2 312	-	2 312
29	Стоимость (или оценка) на 31.12.2019 года	3 468	13	3 481
30	Накопленная амортизация	(1 156)	(13)	(1 169)
31	Балансовая стоимость на 31.12.2019 года	2 312	-	2 312

19.1.1. Снижение стоимости основных средств в соответствии с МСФО (IAS) 36 не производилось.

19.1.2. Основные средства в залог третьей стороне в отчетном году не передавались (в 2018 году – не передавались).

19.1.3. Общество признает в учете полностью амортизированные ОС, которые продолжает использовать в экономической деятельности. Активы относятся к группе Офисное оборудование. В качестве модели учета основных средств Общество выбрало модель учета по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость полностью самортизированных основных средств в брутто-оценке на 31.12.19 составляет: Офисное оборудование - 12 тыс. руб. В первоначальную стоимость основных средств включены все затраты, непосредственно связанные с их приобретением и приведением в состояние пригодное для целевого использования. В качестве срока полезного использования принимался период, в течение которого планировалось использование данного актива. Амортизация начислялась с использованием линейного метода в течение срока полезного использования.

19.1.4. С 01.01.2019 года в бухгалтерском балансе в составе основных средств Обществом отражаются активы в форме права пользования. По указанным активам на 31.12.2019:

- балансовая стоимость в брутто-оценке: здания и сооружения в сумме 3 468 тысячи рублей;

- сумма накопленной амортизации: здания и сооружения – 1 156 тысяч рублей.

Примечание 20. Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.	31.12.2018
1	2	3	4
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1	1
6	Расчеты по социальному страхованию	55	111
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	291	409
9	Запасы	1	1
15	Итого	348	522

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

Не применимо.

Примечание 22 "Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации".

Не применимо.

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

Не применимо.

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	2 427	-
15	Итого	2 427	-

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

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	10,75%	2021	-	-

Примечание 25 "Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: выпущенные долговые ценные бумаги".

Не применимо.

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019г.	31.12.2018г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	12	12
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	-	100
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	40	41
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:		17
7	кредиторская задолженность перед клиентами		17
19	Прочая кредиторская задолженность	11	21
20	Итого	63	191

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.

Примечание 27 "Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами".

Не применимо.

Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства

Не применимо.

Примечание 29. Прочие обязательства

Таблица 29.1			
Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	35	110
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	116	110
11	Итого	151	220

Примечание 30. Капитал

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2019 года составляет 75 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 75 000 тыс. руб.). По состоянию на отчетную дату уставный капитал полностью оплачен.

Примечание 31. Управление капиталом

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

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

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации должен составлять не менее 80 000 тыс. руб.

31.4. На 31 декабря 2019 года размер собственных средств некредитной финансовой организации составляет 83 020 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 92 381 тыс. руб.).

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

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток за 2019 год

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(140)	556	416
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(140)	556	416
12	Итого	(140)	556	416

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

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(16)	(203)	(219)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(16)	(203)	(219)
12	Итого	(16)	(203)	(219)

Примечание 33 "Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации".

Не применимо.

Примечание 34. Процентные доходы
Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	2019г.	2018г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	3 970	5 336
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 128	1 480
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	-	1 660
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	57
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	1 842	2 139
15	Итого	3 970	5 336

Примечание 35 "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	2019г.	2018г.
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от переоценки, переклассифицированные в состав прибыли или убытка при прекращении признания финансовых активов	-	255
5	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	-	(485)
6	Итого	-	(230)

Примечание 36 "Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход".

Не применимо.

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	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2019 г.	1 653	1	1 654
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(1 646)		(1 646)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2019 г.	7	1	8

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 01.01.2018 г.	245	1 323	40	1 608
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	1 408	(1 323)	(39)	46
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2018 г.	1 653		1	1 654

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.

В строке 10 Отчета о финансовых результатах Общества, кроме указанного в таблице 37.1 резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, отражена также сумма восстановленного (созданного) резерва по денежным средствам (2019 году – восстановлен резерв 56 тыс. руб.; в 2018 году – создан резерв 20 тыс. руб.) Детальная информация о движении резервов под обесценение и полной балансовой стоимости денежных средств представлена в примечании 5 настоящего приложения.

Также в Отчете о финансовых результатах списание в 2018 году резервов под ожидаемые кредитные убытки в размере 1 409 тыс. руб. при выбытии займа и в размере 3 тыс. руб. при выбытии ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, отражено по строке 7 «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости».

Примечание 38 "Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом".

Не применимо.

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	2019г.	2018г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(306)	(2 448)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(7 223)	7 408
3	Итого	(7 529)	4 960

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

Не применимо.

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы
Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	2019г.	2018г.
1	2	3	4
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	737	859
29	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	30	17
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	25	61
34	Итого	792	937
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
43	Выручка от оказания услуг специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг)	960	720
48	Итого	960	720
56	Всего	1 752	1 657

Примечание 42. Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	2019г.	2018г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	3 497	4 017
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	1 000	1 173
5	Прочее	9	8
6	Итого	4 506	5 198

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2019 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 101 тыс. руб. (за 2018 год – 236 тыс. руб.), расходов по выплате выходных пособий в 2019 и в 2018 годах не было.

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 1 000 тыс. руб. (за 2018 год – 1 173 тыс. руб.).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	2019г.	2018г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	484	557
12	Итого	484	557

Примечание 44. Процентные расходы.

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	2019г.	2018г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	306	-
7	Итого	306	-

Примечание 45. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации.

Не применимо.

Примечание 46. Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	2019г.	2018г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 402	908
2	Амортизация основных средств	1 156	-
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	548	447
4	Расходы по аренде	-	1 110
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	124	70
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	63	85
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	1	1
17	Прочие административные расходы	821	881
18	Итого	4 115	3 502

46.1.1. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход, в 2019 и 2018 году отсутствовали.

46.1.2. Расходы по аренде за 2018 год включают расходы по операционной аренде офисных помещений в сумме 1 110 тысяч рублей.

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	2019г.	2018г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы	385	391
6	Итого	385	391

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	Общество арендует офисные помещения. В соответствии с МСФО (IFRS) 16 Общество как арендатор признает: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. Договоры аренды признаются как активы в форме права пользования и соответствующего обязательства на дату получения Обществом в пользование соответствующего актива, являющегося предметом аренды. Активы и обязательства, возникающие в результате аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей. Обязательства по аренде включают чистую приведенную

		стоимость следующих арендных платежей: фиксированные платежи; переменные арендные платежи, которые зависят от индекса цен или процентной ставки; суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости; цена исполнения опциона на покупку, если у арендатора есть достаточная уверенность в исполнении этого опциона; выплаты штрафов за досрочное расторжение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на досрочное расторжение аренды. Актив в форме права пользования, признанный по первоначальной стоимости, амортизируется линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, арендатор должен использовать ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей в себя следующие компоненты: величину первоначальной оценки обязательства по аренде; арендные платежи, сделанные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом любых полученных стимулирующих платежей по аренде; любые первоначальные прямые затраты; и оценочные затраты на восстановление и демонтаж. По договорам краткосрочной аренды (планируемый срок аренды составляет менее 1 года), не предусматривающим переход права собственности на арендованное имущество после окончания срока аренды, Общество признает арендные платежи в качестве расхода равномерно на протяжении срока аренды.
--	--	---

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	2 312	-
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	2 427	-

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	2019г.	2018г.
1	2	3	4
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	1 347	-
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	1 347	-
7	Итого отток денежных средств	1 347	-

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	2019г.	2018г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	14	-
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды	-	-
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(1 958)	452
4	Итого, в том числе:	(1 944)	452
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	-	63
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(1 944)	389

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части налоговой базы, 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	2019г.	2018г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(9 770)	1 807
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2019 год: 20%; 2018 год: 20%)	(1 954)	361
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	15	28
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-	-
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	15	28
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(5)	-
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(1 944)	389

48.2.1. У некредитной финансовой организации на 31 декабря 2019 года существуют отложенные налоговые активы в отношении временных разниц - перенесенных на будущие периоды налоговых убытков в сумме 9 499 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: налоговые убытки в размере 4 674 тыс. руб.).

48.2.2. 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

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	01.01.2019 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31.12.2019 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Финансовая аренда	-	23	-	23
2	Финансовые активы	-	44	-	44
4	Резерв неиспользованных отпусков, страховые взносы по резерву неиспользованных отпусков	29	1	-	30
12	Общая сумма отложенного налогового актива	29	68	-	97
13	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	935	965	-	1 900
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	964	1 033	-	1 997
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
16	Финансовые активы	925	(925)	-	-
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	925	(925)	-	-
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	39	1 958	-	1 997
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	39	1 958	-	1 997

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	01.01.2018 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31.12.2018 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
2	Финансовые активы	435	(372)	(63)	-
3	Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	8	(8)	-	-
4	Резерв неиспользованных отпусков, страховые взносы по резерву неиспользованных отпусков	43	(14)	-	29
12	Общая сумма отложенного налогового актива	486	(394)	(63)	29
13	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	5	930	-	935
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	491	(536)	(63)	964
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
16	Финансовые активы	-	925	-	925
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-	925	-	925
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	491	(389)	(63)	39
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	491	(389)	(63)	39

Примечание 49 "Дивиденды".

Не применимо.

Примечание 50 "Прибыль (убыток) на акцию".

Не применимо.

Примечание 51. Сегментный анализ

В связи с тем, что ООО «КОМПАНИЯ ТАКТ» не соответствует требованиям п. 2 (а) МСФО (IFRS) 8 и не должно в соответствии с п. 3 МСФО (IFRS) 8 описывать информацию по сегментам, сегментный анализ в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности не представляется.

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитном качестве долговых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31.12.2019 года

Таблица 52.1

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	56 006	56 006
7	нефинансовых организаций	56 006	56 006
13	Итого	56 006	56 006

Информация о кредитном качестве долговых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31.12.2018 года

Таблица 52.1

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	64 095	64 095
2	Правительства Российской Федерации	64 095	64 095
13	Итого	64 095	64 095

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	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	1 642	1 642
11	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 642	1 642
49	Итого	1 642	1 642

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	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	4 409	4 409
11	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	4 409	4 409
49	Итого	4 409	4 409

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств, на 31.12.2019 года

Таблица 52.5

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	24 816	24 816
3	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	24 816	24 816
33	Итого	24 816	24 816

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств, на 31.12.2018 года

Таблица 52.5

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	25 317	25 317
3	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	25 317	25 317
33	Итого	25 317	25 317

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	Итого
1	2	3	8
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:	157	157
8	дебиторская задолженность клиентов	157	157
25	Итого	157	157

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	Итого
1	2	3	8
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:	50	50
8	дебиторская задолженность клиентов	50	50
25	Итого	50	50

В строке 7 таблицы 52.6 по состоянию на 31.12.2019 и 31.12.2018 отражена дебиторская задолженность в отношении которой применяется упрощенный подход по созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки в соответствии с МСФО (IFRS) 9. При упрощенном подходе признается оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок на каждую отчетную дату, начиная с даты возникновения дебиторской задолженности, на основании матрицы резервов, составленной на основании исторических данных. Указанная дебиторская задолженность в примечании 12 отнесена в категорию «Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)».

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31.12.2019 года

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А
1	2	3
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	56 006
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	56 006
8	нефинансовых организаций	56 006
27	Итого	56 006

Информация в таблице 52.7 за 2019 год составлена на основании данных кредитного рейтингового агентства АО «Эксперт РА».

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31.12.2018 года

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А
1	2	3
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	64 095
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	64 096
3	Правительства Российской Федерации	64 096
27	Итого	64 096

Информация в таблице 52.7 за 2018 год составлена на основании рейтингов международного агентства Fitch Ratings. Общество классифицирует финансовые активы в следующие категории кредитного качества в зависимости от присвоенных международными рейтинговыми агентствами (Moody's, S&P, Fitch) рейтингов:

- 1) Рейтинг А: от Baa3 (BBB-) до Aaa (AAA)
- 2) Рейтинг В: от Ba3 (BB -) до Baa3 (BBB-) (не включая)
- 3) Рейтинг С: от B3 (B-) до Ba3 (BB-) (не включая)
- 4) Рейтинг D: эмитенты с рейтингами ниже B3 (B -)

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31.12.2019 года

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В
1	2	3	4
1	Денежные средства, в том числе:	631	28
2	денежные средства на расчетных счетах	631	28
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	1 642
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	1 642
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	24 816	-
32	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	24 816	-

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31.12.2018 года

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	7
1	Денежные средства, в том числе:	149	646
2	денежные средства на расчетных счетах	149	646
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	4 409
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	4 409
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	25 317	
32	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	25 317	

Информация в таблице 52.8 составлена на основании данных кредитных рейтинговых агентств АО «Эксперт РА» и АКРА (АО).

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на 31.12.2019 года

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Без рейтинга
1	2	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	157
39	дебиторская задолженность клиентов	157

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на 31.12.2018 года

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Без рейтинга
1	2	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	50
39	дебиторская задолженность клиентов	50

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Другие страны	Итого
1	2	3	5	6
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	659	-	659
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	56 006	-	56 006
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	56 006	-	56 006
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	26 598	9	26 607
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 635	-	1 635
10	займы выданные и прочие размещенные средства	24 816	-	24 816
11	дебиторская задолженность	147	9	156
16	Прочие активы	348	-	348
17	Итого активов	83 611	9	83 620
Раздел II. Обязательства				
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 490	-	2 490
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 427	-	2 427
25	кредиторская задолженность	63	-	63
27	Прочие обязательства	151	-	151
28	Итого обязательств	2 641	-	2 641
29	Чистая балансовая позиция	80 970	9	80 979

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Другие страны	Итого
1	2	3	5	6
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	739	-	739
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	64 095	-	64 095
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	64 095	-	64 095
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	28 113	8	28 121
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 755	-	2 755
10	займы выданные и прочие размещенные средства	25 317	-	25 317
11	дебиторская задолженность	41	8	49
16	Прочие активы	522	-	522
17	Итого активов	93 469	8	93 477
Раздел II. Обязательства				
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	174	17	191
25	кредиторская задолженность	174	17	191
27	Прочие обязательства	220	-	220
28	Итого обязательств	394	17	411
29	Чистая балансовая позиция	93 075	(9)	93 066

**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	Итого
1	2	3	4	5	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	337	1 011	1 347	2 695
20	обязательства по аренде	337	1 011	1 347	2 695
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	63	-	-	63
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	12	-	-	12
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений		-	-	
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	40	-	-	40
40	прочая кредиторская задолженность	11	-	-	11
42	Итого обязательств	400	1 011	1 347	2 758

**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	Итого
1	2	3	11
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	191	191
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	12	12
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	100	100
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	41	41
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	17	17
40	прочая кредиторская задолженность	21	21
42	Итого обязательств	191	191

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:	659	-	-	659
2	денежные средства на расчетных счетах	659	-	-	659
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	56 006	-	-	56 006
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	56 006	-	-	56 006
12	нефинансовых организаций	56 006	-	-	56 006
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 635	-	-	1 635
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 635	-	-	1 635
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	24 816	-	24 816
57	требования по возврату выданного обеспечения	-	-	-	-
58	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	24 816	-	24 816
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	156	-	-	156
65	дебиторская задолженность клиентов	156	-	-	156
71	Итого активов	58 456	24 816	-	83 272
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	277	874	1 276	2 427
91	обязательства по аренде	277	874	1 276	2 427
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	63	-	-	63
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	12	-	-	12
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	40	-	-	40
111	прочая кредиторская задолженность	11	-	-	11
113	Итого обязательств	340	874	1 276	2 490
114	Итого разрыв ликвидности	58 116	23 942	(1 276)	80 782

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:	739	-	-	739
2	денежные средства на расчетных счетах	739	-	-	739
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	64 095	-	-	64 095
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	64 095	-	-	64 095
7	Правительства Российской Федерации	64 095	-	-	64 095
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 755	-	-	2 755
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2 755	-	-	2 755
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	10 143	15 174	25 317
57	требования по возврату выданного обеспечения	-	-	-	-
58	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	10 143	15 174	25 317
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	49	-	-	49
65	дебиторская задолженность клиентов	49	-	-	49
71	Итого активов	67 638	10 143	15 174	92 955
Раздел II. Обязательства					
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	191	-	-	191
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	12	-	-	12
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	100	-	-	100
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	41	-	-	41
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	17	-	-	17
111	прочая кредиторская задолженность	21	-	-	21
113	Итого обязательств	191	-	-	191
114	Итого разрыв ликвидности	67 447	10 143	15 174	92 764

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	Итого
1	2	3	4	7
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	659	-	659
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	56 006	-	56 006
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	56 006	-	56 006
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	24 977	1 630	24 607
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	5	1 630	1 635
10	займы выданные и прочие размещенные средства	24 816	-	24 816
11	дебиторская задолженность	156	-	156
15.1	Прочие активы	348	-	348
16	Итого активов	81 990	1 630	83 620
Раздел II. Обязательства				
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 490	-	2 490
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 427	-	2 427
24	кредиторская задолженность	63	-	63
25.1	Прочие обязательства	151	-	151
26	Итого обязательств	2 641	-	2 641
27	Чистая балансовая позиция	79 349	1 630	80 979

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	Итого
1	2	3	4	7
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	739	-	739
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	64 095	64 095
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	64 095	64 095
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	25 369	2 752	28 121
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3	2 752	2 755
10	займы выданные и прочие размещенные средства	25 317		25 317
11	дебиторская задолженность	49	-	49
15.1	Прочие активы	522	-	522
16	Итого активов	26 630	66 847	93 477
Раздел II. Обязательства				
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	191	-	191
24	кредиторская задолженность	191	-	191
25.1	Прочие обязательства	220	-	220
26	Итого обязательств	411	-	411
27	Чистая балансовая позиция	26 219	66 847	93 066

**Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на
31.12.2019 года**

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	100	(100)	Чувствительность чистого процентного дохода при увеличении процентной ставки на 100 б.п.: +286 тыс. руб.; Чувствительность чистого процентного дохода при уменьшении процентной ставки на 100 б.п.: -286 тыс. руб.	Чувствительность капитала при увеличении процентной ставки на 100 б.п.: +229 тыс. руб.; Чувствительность капитала при уменьшении процентной ставки на 100 б.п.: -229 тыс. руб.
2	Евро	-	-	-	-
3	Доллар США	-	-	-	-

**Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на
31.12.2018 года**

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	100	(100)	Чувствительность чистого процентного дохода при увеличении процентной ставки на 100 б.п.: +1 056 тыс. руб.; Чувствительность чистого процентного дохода при уменьшении процентной ставки на 100 б.п.: -1 056 тыс. руб.	Чувствительность капитала при увеличении процентной ставки на 100 б.п.: +845 тыс. руб.; Чувствительность капитала при уменьшении процентной ставки на 100 б.п.: -845 тыс. руб.
2	Евро	-	-	-	-
3	Доллар США	100	(100)	Чувствительность чистого процентного дохода при увеличении процентной ставки на 100 б.п.: +770 тыс. руб.; Чувствительность чистого процентного дохода при уменьшении процентной ставки на 100 б.п.: -770 тыс. руб.	Чувствительность капитала при увеличении процентной ставки на 100 б.п.: +616 тыс. руб.; Чувствительность капитала при уменьшении процентной ставки на 100 б.п.: -616 тыс. руб.

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	МОЕХ	1%	1	1	13	10
2	МОЕХ	(1%)	(1)	(1)	(13)	(10)

Примечание 53. Передача финансовых активов.

Не применимо.

Примечание 54. Условные обязательства.

Не применимо.

Примечание 55. Производные финансовые инструменты и учет хеджирования.

Не применимо.

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:	56 006	-	-	56 006
2	финансовые активы, в том числе:	56 006	-	-	56 006
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	56 006	-	-	56 006
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	56 006	-	-	56 006
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	56 006	-	-	56 006

**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:	64 095	-	-	64 095
2	финансовые активы, в том числе:	64 095	-	-	64 095
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	64 095	-	-	64 095
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	64 095	-	-	64 095
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	64 095	-	-	64 095

В 2019 и 2018 годах облигации внешнего облигационного займа РФ (RUS-20) и корпоративные облигации ПАО «МТС» (МТС-1-боб), включенные в категорию финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, обращались на активном рынке.

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

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 (в 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:	24 655	2 294	156	27 105	27 266
2	денежные средства, в том числе:	-	659	-	659	659
5	денежные средства на расчетных счетах	-	659	-	659	659
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	24 655	1 635	156	26 446	26 607
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	1 635	-	1 635	1 635

19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	1 635	-	1 635	1 635
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	24 655	-	-	24 655	24 816
23	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	24 655	-	-	24 655	24 816
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	156	156	156
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	156	156	156
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	2 490	2 490	2 490
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	2 490	2 490	2 490
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	2 427	2 427	2 427
47	обязательства по финансовой аренде	-	-	2 427	2 427	2 427
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	63	63	63
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	12	12	12
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	40	40	40
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	11	11	11

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

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 (в 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:	25 079	3 494	49	28 622	28 860
2	денежные средства, в том числе:	-	739	-	739	739
5	денежные средства на расчетных счетах	-	739	-	739	739
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	25 079	2 755	49	27 883	28 121
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	2 755	-	2 755	2 755
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	2 755	-	2 755	2 755
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	25 079	-	-	25 079	25 317
23	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	25 079	-	-	25 079	25 317
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	49	49	49
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	49	49	49
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	191	191	191
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	191	191	191
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	191	191	191
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	12	12	12
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	100	100	100
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	41	41	41
60	кредиторская задолженность по	-	-	17	17	17

	торговым операциям					
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	21	21	21

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

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со связанными сторонами. Эти операции включали:

- в 2019 году: краткосрочные вознаграждения ключевому персоналу;
- в 2018 году: уступка права требования по договору займа единственному участнику; краткосрочные вознаграждения ключевому персоналу;

По состоянию на 31.12.2019г. и на 31.12.2018г. остатков по операциям со связанными сторонами нет.

58.1.2. Сумма гарантий, полученных от связанных сторон, составляет 0 тыс. руб. на 31.12.2019 года (на 31.12.2018 года: 0 тыс. руб.).

58.1.3. Сумма гарантий, выданных связанным сторонам, составляет 0 тыс. руб. на 31.12.2019 года (на 31.12.2018 года: 0 тыс. руб.).

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2019 год

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
16	Расходы на персонал	296	296

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2018 год

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	7	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	1 272	-	1 272
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	1 272	-	1 272
16	Расходы на персонал	-	480	480

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	2019г.	2018г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	296	480

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Событий, произошедших после окончания отчетного периода, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не происходило.

Генеральный директор

«23» марта 2020 года



Д.Б. Купрянин