

ГODOВАЯ
БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2019 ГОД
и аудиторское заключение независимых аудиторов



Аудиторское заключение независимых аудиторов

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «АТОН»

Мнение

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «АТОН» (далее – «Организация»), 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 за 2019 год, отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2019 год и примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с российскими отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (ОСБУ), применимыми к некредитным финансовым организациям.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и указанным Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские

Аудируемое лицо: ООО «АТОН».

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027739583200.

Москва, Российская Федерация.

Независимый аудитор: АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628.

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 1200602351.

доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

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

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

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

Ответственность аудиторов за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:



Татарина Е.В.

АО «КПМГ»

Москва, Российская Федерация

7 апреля 2020 года

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	29300071	1027739583200	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31 декабря 2019 г.

Общество с ограниченной ответственностью «АТОН» / ООО «АТОН»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115035, Москва г., Овчинниковская наб., дом № 20, стр. 1

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	559 781	885 800
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		357 879	197 975
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	357 879	197 975
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	7	-	-
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		31	31
6	долговые инструменты	8	-	-
7	долевые инструменты	9	31	31
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		17 903 350	15 865 090
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	7 390 921	8 459 792
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	10 132 473	7 120 923
11	дебиторская задолженность	12	379 956	284 375
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	13	-	147
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	14	-	-
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	-	-
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	16	-	-
16	Инвестиционное имущество	17	-	-
17	Нематериальные активы	18	33 161	28 554
18	Основные средства	19	152 572	82 131
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	2	2
20	Отложенные налоговые активы	48	89 895	104 110
21	Прочие активы	20	77 595	69 556
22	Итого активов		19 174 266	17 233 396
Раздел II. Обязательства				
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		7 042	58 141
24	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21	7 042	58 141
25	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	22	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4	5
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		15 744 304	13 912 815
27	средства клиентов	23	13 444 586	13 746 886
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	2 225 682	134 849
29	выпущенные долговые ценные бумаги	25	-	-
30	кредиторская задолженность	26	74 036	31 080
31	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	16	-	-
32	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	27	-	-
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	55 667	16 293
34	Отложенные налоговые обязательства	48	-	-
35	Резервы - оценочные обязательства	28	-	2 073
36	Прочие обязательства	29	877 799	836 865
37	Итого обязательства		16 684 812	14 826 187
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	165 000	165 000
39	Добавочный капитал	30	2 242 209	2 242 209
40	Резервный капитал	30	-	-
41	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	30	-	-
42	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
44	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
45	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов		-	-
46	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска		-	-
47	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	27	-	-
48	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
49	Резерв хеджирования денежных потоков		-	-
50	Прочие резервы		-	-
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		82 245	-
52	Итого капитала		2 489 454	2 407 209
53	Итого капитала и обязательств		19 174 266	17 233 396

Генеральный директор
(должность руководителя)



(подпись)

А.М. Звездочкин
(инициалы, фамилия)

«07» апреля 2020 года

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	29300071	1027739583200	

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2019 г.

Общество с ограниченной ответственностью «АТОН» / ООО «АТОН»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115035, Москва г., Овчинниковская наб., дом № 20, стр. 1

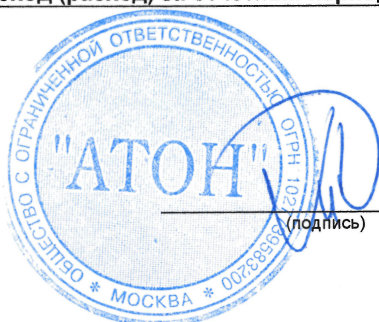
Код формы по ОКУД: 0420003
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2019г.	За 2018г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		1 817 529	1 781 667
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	786 727	1 055 311
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	33	-	-
4	процентные доходы	34	779 278	716 922
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		149	2 703
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35	-	-
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	36	244 853	-
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
9	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	-
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	13 411	146
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	38	245	-
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(6 911)	6 585
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	(223)	-
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	2 121 192	1 429 809

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2019г.	За 2018г.
1	2	3	4	5
16	Расходы на персонал	42	(2 886 178)	(3 256 967)
17	Прямые операционные расходы	43	(455 633)	(380 290)
18	Процентные расходы	44	(7 387)	(796)
19	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	45	-	-
20	Общие и административные расходы	46	(493 314)	(473 784)
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	16	-	-
22	Прочие доходы	47	70 274	38 090
23	Прочие расходы	47	(2 542)	(10 982)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		163 941	(873 253)
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(81 696)	41 202
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(67 481)	(25 460)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(14 215)	66 662
28	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	16	-	-
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		82 245	(832 051)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		-	-
31	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:		-	-
32	изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов		-	-
33	изменение резерва переоценки в результате переоценки основных средств и нематериальных активов	19	-	-
34	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов	48	-	-
35	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-
36	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
38	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами, в том числе:		-	-
39	изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами		-	-
40	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами		-	-
41	чистое изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска, в том числе:		-	-
42	изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска		-	-
43	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанным с изменением кредитного риска		-	-
44	чистое изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2019г.	За 2018г.
1	2	3	4	5
45	изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
46	влияние налога на прибыль, обусловленного изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
47	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций		-	-
48	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций		-	-
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		-	-
50	чистое изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-
51	восстановление (создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
52	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
53	переклассификация оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
54	налог на прибыль, связанный с переклассификацией оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
58	переклассификация в состав прибыли или убытка		-	-
59	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка		-	-
60	чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, в том числе:		-	-
61	доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков		-	-
62	налог на прибыль, связанный с доходами (расходами) от хеджирования денежных потоков		-	-
63	переклассификация в состав прибыли или убытка		-	-
64	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка		-	-
65	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций		-	-
66	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций		-	-
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		-	-
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		82 245	(832 051)

Генеральный директор
(должность руководителя)



(подпись)

А.М. Звездочкин
(инициалы, фамилия)

«07» апреля 2020 года

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	29300071	1027739583200	

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

за _____ 2019 _____ г.

Общество с ограниченной ответственностью «АТОН» / ООО «АТОН»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115035, Москва г., Овчинниковская наб., дом № 20, стр. 1

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционерами (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 01.01.2018 г.		165 000	3 820 894	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 711 589)	2 274 305
2	Изменения вследствие выявленных ошибок		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Изменения вследствие изменения учетной политики		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Остаток на 01.01.2018 г., пересмотренный		165 000	3 820 894	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 711 589)	2 274 305

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционерами (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(832 051)	(832 051)
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей участия)	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Прочие взносы акционеров (участников)		-	964 955	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	964 955

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционерами (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
13	Прочие распределения в пользу акционеров (участников)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Прочее движение резервов		-	(2 543 640)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 543 640	-
15	Остаток на 31.12.2018 г., пересмотренный		165 000	2 242 209	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 407 209
15.1	Остаток на 01.01.2019 г.		165 000	2 242 209	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 407 209
16	Изменения вследствие выявленных ошибок		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Изменения вследствие изменения учетной политики		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Остаток на 01.01.2019 г., пересмотренный		165 000	2 242 209	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 407 209
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	82 245	82 245
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
21	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
22	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционерами (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
23	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24	Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей)	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
26	Прочие взносы акционеров (участников)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
27	Распределение в пользу акционеров (участников)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28	Прочее движение резервов	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29	Остаток на 31.12.2019 г., в том числе		165 000	2 242 209	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	82 245	2 489 454
30	капитал, относящийся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор
(должность руководителя)



(подпись)

А.М. Звездочкин
(инициалы, фамилия)

«07» апреля 2020 года

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	29300071	1027739583200	

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

за _____ 2019 _____ г.

Общество с ограниченной ответственностью «АТОН» / ООО «АТОН»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115035, Москва г., Овчинниковская наб., дом № 20, стр. 1

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		24 083 657	14 112 858
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		(23 624 056)	(13 828 661)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		782 810	734 732
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(747 978)	(686 257)
5	Проценты полученные		516 704	564 077
6	Проценты уплаченные		(4 096)	-
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		-	-
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		-	-
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		1 399 238	615 529
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(2 739 504)	(2 708 472)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(4 023)	(27)
11	Уплаченный налог на прибыль		(28 108)	(62 737)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		140 062	(273 195)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(225 294)	(1 532 153)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
14	Поступления от продажи основных средств		134	7 246
15	Поступления от продажи инвестиционного имущества		-	-
16	Поступления от продажи нематериальных активов		-	-
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(39 556)	(2 968)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(12 923)	(11 126)
19	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества		-	-
20	Поступления от продажи акций (долей участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		-	-
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		-	-
22	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4	5
23	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
24	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
25	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		288 269	614 333
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(326 133)	(218 665)
28	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду		-	-
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		-	-
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		-	-
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(90 209)	388 820
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
32	Поступления от размещения финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
33	Платежи в связи с погашением финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
34	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		-	964 955
37	Поступления от продажи собственных акций (долей участия)		-	-
38	Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей участия) или их выходом из состава участников		-	-
39	Выплаченные дивиденды		-	-
40	Поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
41	Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(10 718)	-
42	Прочие поступления от финансовой деятельности		-	-
43	Прочие платежи по финансовой деятельности		-	-
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(10 718)	964 955
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(326 221)	(178 378)
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(1 797)	7 682
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	891 097	1 061 793
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	563 079	891 097

Генеральный директор
(должность руководителя)



(подпись)

А.М. Звездочкин
(инициалы, фамилия)

«07» апреля 2020 года

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2019 ГОД

Содержание примечаний

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации	21
Таблица 1.1. Основная деятельность некредитной финансовой организации	21
Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность	22
Таблица 2.1. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность	22
Примечание 3. Основы составления отчетности	24
Таблица 3.1. Основы составления отчетности	24
Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	25
Таблица 4.1. Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	25
Примечание 5. Денежные средства	46
Таблица 5.1. Денежные средства	46
Таблица 5.2. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	46
Таблица 5.4. Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2019 г.	47
Таблица 5.4. Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2018 г.	47
Таблица 5.5. Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 2019 г.	48
Таблица 5.1. Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 2018 г.	49
Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	50
Таблица 6.1. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	50
Таблица 6.2. Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	50
Примечание 9. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевые инструменты	50
Таблица 9.1. Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	50
Таблица 9.3. Выверка изменений резерва переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	50
Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	51
Таблица 10.1. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	51
Таблица 10.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2019 г.	52
Таблица 10.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2018 г.	53
Таблица 10.3. Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2019 г.	54
Таблица 10.3. Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2018 г.	55
Таблица 10.4. Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	56

Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства	56
Таблица 11.1. Займы выданные и прочие размещенные средства	56
Таблица 11.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств за 2019 г.	57
Таблица 11.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств за 2018 г.	58
Таблица 11.3. Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам за 2019 г.	59
Таблица 11.3. Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам за 2018 г.	60
Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность	61
Таблица 12.1. Дебиторская задолженность	61
Таблица 12.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2019 г.	62
Таблица 12.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2018 г.	63
Таблица 12.3. Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности за 2019 г.	64
Таблица 12.3. Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности за 2018 г.	65
Примечание 13. Инвестиции в ассоциированные предприятия	66
Таблица 13.1. Инвестиции в ассоциированные предприятия	66
Таблица 13.2. Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия за 2019 г.	66
Таблица 13.2. Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия за 2018 г.	66
Примечание 17. Инвестиционное имущество	67
Таблица 17.2. Учет инвестиционного имущества по фактическим затратам	67
Примечание 18. Нематериальные активы	67
Таблица 18.1. Нематериальные активы	67
Примечание 19. Основные средства	68
Таблица 19.1. Основные средства	68
Примечание 20. Прочие активы	68
Таблица 20.1. Прочие активы	68
Таблица 20.2. Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за 2019 г.	69
Таблица 20.2. Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за 2018 г.	69
Примечание 21. Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	70
Таблица 21.1. Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	70
Примечание 23. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов	70
Таблица 23.1. Средства клиентов	70
Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	70
Таблица 24.1. Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	70
Таблица 24.3. Анализ процентных ставок и сроков погашения	71
Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность	71
Таблица 26.1. Кредиторская задолженность	71
Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства	71
Таблица 28.1. Анализ изменений резервов - оценочных обязательств	71

Примечание 29. Прочие обязательства	72
Таблица 29.1. Прочие обязательства	72
Примечание 30. Капитал	72
Примечание 31. Управление капиталом	72
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	73
Таблица 32.1. 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 г.	73
Таблица 32.1. 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 г.	74
Примечание 34. Процентные доходы	75
Таблица 34.1. Процентные доходы.....	75
Примечание 36. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	75
Таблица 36.1. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	75
Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	75
Таблица 37.1. Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 2019 г.	75
Таблица 37.1. Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 2018 г.	76
Примечание 38. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	76
Таблица 38.1. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	76
Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	77
Таблица 39.1. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	77
Примечание 40. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	77
Таблица 40.1. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	77
Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	77
Таблица 41.1. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	77
Примечание 42. Расходы на персонал	78
Таблица 42.1. Расходы на персонал.....	78
Примечание 43. Прямые операционные расходы	78
Таблица 43.1. Прямые операционные расходы	78
Примечание 44. Процентные расходы	78
Таблица 44.1. Процентные расходы	78
Примечание 46. Общие и административные расходы	79
Таблица 46.1. Общие и административные расходы	79
Примечание 47. Прочие доходы и расходы	79
Таблица 47.1. Прочие доходы	79
Таблица 47.2. Прочие расходы	79

Примечание 47.1. Аренда	80
Таблица 47.1.1. Информация по договорам аренды, по условиям которых некредитная финансовая организация является арендатором	80
Таблица 47.1.2. Активы и обязательства по договорам аренды, в соответствии с условиями которых некредитная финансовая организация является арендатором	80
Таблица 47.1.3. Потоки денежных средств по договорам аренды, в соответствии с условиями которых некредитная финансовая организация является арендатором	80
Примечание 48. Налог на прибыль	81
Таблица 48.1. Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов	81
Таблица 48.2. Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль	82
Таблица 48.4. Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2019 г.	83
Таблица 48.4. Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2018 г.	84
Примечание 52. Управление рисками	85
Таблица 52.6. Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности на 31 декабря 2019 года	86
Таблица 52.6. Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности на 31 декабря 2018 года	86
Информация о кредитных рейтингах	87
Таблица 52.8. 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 декабря 2019 года	88
Таблица 52.8. 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 декабря 2018 года	89
Таблица 52.10. Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными, на 31 декабря 2019 года	90
Таблица 52.10. Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными, на 31 декабря 2018 года	90
Таблица 52.11. Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, на 31 декабря 2019 года	90
Таблица 52.11. Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, на 31 декабря 2018 года	90
Таблица 52.12. Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 31 декабря 2019 года	91
Таблица 52.12. Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 31 декабря 2018 года	92
Таблица 52.13. Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31 декабря 2019 года	93
Таблица 52.13. Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31 декабря 2018 года	94
Таблица 52.14. Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2019 года	95
Таблица 52.14. Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2018 года	96

Таблица 52.15. Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31 декабря 2019 года	97
Таблица 52.15. Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31 декабря 2018 года	98
Таблица 52.16. Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31 декабря 2019 года ..	99
Таблица 52.16. Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31 декабря 2018 года ..	99
Таблица 52.17. Анализ чувствительности к рыночным индексам	99
Примечание 54. Условные обязательства	100
Таблица 54.1. Условные обязательства и активы	100
Примечание 55. Производные финансовые инструменты и учет хеджирования	100
Таблица 55.1. Контрактная и балансовая суммы требований по производным финансовым инструментам	100
Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов	100
Таблица 56.1. Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 декабря 2019 года	100
Таблица 56.1. Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 декабря 2018 года	102
Таблица 56.2. Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 2 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31 декабря 2019 года	103
Таблица 56.2. Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 2 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31 декабря 2018 года	104
Таблица 56.6. Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2019 г.	105
Таблица 56.6. Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2018 г.	107
Примечание 57. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств	110
Таблица 57.1. Финансовые инструменты, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие обеспеченного правовой защитой генерального соглашения о взаимозачете либо аналогичного соглашения, на 31 декабря 2019 года	110
Таблица 57.1. Финансовые инструменты, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие обеспеченного правовой защитой генерального соглашения о взаимозачете либо аналогичного соглашения, на 31 декабря 2018 года	111
Примечание 58. Операции со связанными сторонами	112
Таблица 58.1. Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2019 г.	112
Таблица 58.1. Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2018 г.	113
Таблица 58.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2019 г.	113
Таблица 58.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2018 г.	114
Таблица 58.3. Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу	115
Примечание 59. События после окончания отчетного периода	115

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг № 177-02896-100000 Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг № 177-03006-010000 Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг № 177-04357-000100
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	27 ноября 2000 года 27 ноября 2000 года 27 декабря 2000 года
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	На осуществление брокерской деятельности На осуществление дилерской деятельности На осуществление депозитарной деятельности
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Не применимо
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)	- ATON FINANCIAL HOLDING (АТОН ФАЙНЭНШЛ ХОЛДИНГ), - Юрьев Евгений Леонидович, - Казаков Кирилл Валериевич, - Заикин Андрей Александрович
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	c/o Intertrust Corporate Services (Cayman) Limited, 190 Elgin Avenue, George Town, Grand Cayman KY1-9005, Cayman Islands
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	7
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	115035, Российская Федерация, город Москва, Овчинниковская набережная, дом 20, строение 1
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	115035, Российская Федерация, город Москва, Овчинниковская набережная, дом 20, строение 1
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	573
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Российский рубль, 643

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p>	<p>Российская Федерация является основным рынком, на котором Общество и его клиенты осуществляют деятельность, в том числе торговые операции.</p> <p>Политическая и экономическая нестабильность, текущая ситуация с введением санкций, структурная неопределенность и волатильность фондового, денежного и товарного рынков и другие риски оказали и продолжают оказывать влияние на российскую экономику и деятельность Общества.</p> <p>Применение экономических санкций со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и ряда других стран в отношении российских физических и юридических лиц, а также изменений ценовых условий на рынке нефти привели к повышению экономической нестабильности и давлению на макроэкономику, включая повышенную волатильность и ограниченную доступность рынков капитала, падение и рост волатильности официального курса российского рубля, сокращение как внутренних, так и иностранных прямых инвестиций в российскую экономику.</p> <p>Таким образом, некоторые российские предприятия и банки, могут столкнуться со сложностями в отношении доступа на рынки иностранного капитала (долевых и долговых инвестиций) и могут стать существенно зависимыми от финансирования их операций со стороны российских государственных банков и государственных органов. На текущий момент длительность влияния санкций, равно как и угрозу введения в будущем дополнительных санкций сложно определить.</p> <p>Вспышка коронавирусной инфекции COVID-19 и ее последующее распространение в мире, снижение цен на нефть и значительное ослабление российской валюты в первые месяцы 2020 года приводят к росту неопределенности в отношении условий осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации.</p> <p>Общество использует риск-ориентированный подход к управлению всеми бизнес-процессами Общества, направленный на непрерывный мониторинг рисков, возникающих вследствие изменений внешней и внутренней бизнес среды, который позволяет в непрерывном режиме оценивать возникающие риски и реагировать на ситуации, прямо или косвенно влияющие на финансовую устойчивость Общества.</p> <p>В рамках стандартных риск-ориентированных процессов управления Обществом, в течение последних нескольких месяцев были идентифицированы, оценены и адресованы следующие изменения, потенциально оказывающие влияние на устойчивость Общества:</p> <ul style="list-style-type: none"> • создан оперативный инвестиционный комитет, призванный искать ситуационные высокодоходные

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>возможности для инвестирования в текущих условиях;</p> <ul style="list-style-type: none"> • создан Комитет, который еженедельно оценивает надежность и срочность существующих источников ликвидности и оценивает качество и доходность ее потребителей. Совокупный минимальный норматив свободной ликвидности увеличен в три раза по сравнению с началом года с целью защиты от непредвиденных ситуаций. <p>Переход Общества на удаленную работу не вызвал каких-либо сбоев как в бизнес-процессах, так и в операционных процессах.</p> <p>Вместе с тем руководство Общества полагает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и имеет адекватную ситуации и масштабам бизнеса систему по управлению рисками для того, чтобы предотвратить их негативное влияние в будущем. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.</p>

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	<p>Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с требованиями Отраслевых стандартов бухгалтерского учета (далее – «ОСБУ»), применимыми для некредитных финансовых организаций.</p> <p>Общество последовательно применяет учетную политику, как описано далее, ко всем отчетным периодам в данной бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Нумерация Примечаний, а также строк в Примечаниях соответствует нумерации Примечаний и строк в положении «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров» от 5 сентября 2016 г. № 532-П.</p>
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по фактическим затратам, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, а также финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отраженных 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	<p>При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно ОСБУ Обществом применялись предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.</p> <p>Примечание 10 в части обесценения средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах и Примечание 11 в части обесценения займов выданных и прочих размещенных средств и Примечание 56 в части справедливой стоимости финансовых активов и обязательств представляют информацию в отношении существенных неопределенных оценок и критических мотивированных суждений при применении положений учетной политики.</p>
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	<p>Информация о суждениях, использованных при применении учетной политики, оказавших наиболее существенное влияние, раскрыта в следующих примечаниях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • классификация финансовых активов: оценка бизнес-модели, в рамках которой удерживаются финансовые активы, и оценка того, предусматривают ли договорные условия финансового актива выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенный остаток основной суммы. <p>Информация о допущениях и оценках, связанных с неопределенностью, в отношении которых существует значительный риск того, что они могут явиться причиной существенной корректировки данных, раскрыта в следующих примечаниях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • обесценение финансовых инструментов: оценка того, имеет ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, произошел ли дефолт и включение прогнозной информации в оценку ожидаемых кредитных убытков; • оценка уровня иерархии справедливой стоимости.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Первоначальное признание</p> <p>При первоначальном признании финансовый актив или финансовое обязательство оценивается по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства. Справедливая стоимость определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».</p> <p>Классификация и последующая оценка</p> <p>В соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» после первоначального признания финансовые активы отражаются в бухгалтерском учёте по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> • бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами, • характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками. <p>Финансовые активы оцениваются Обществом по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> • управление финансовыми активами осуществляется на основе бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных условиями финансового актива денежных потоков, • договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. <p>Финансовые активы оцениваются Обществом по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> • управление финансовыми активами осуществляется на основе бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных условиями финансового актива денежных потоков, так и продажа финансового актива, • договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>Финансовые активы оцениваются Обществом по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Кроме того, при первоначальном признании Общество может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям для оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учётное несоответствие, которое иначе возникло бы.</p> <p>При первоначальном признании инвестиций в долевыми инструментами, не предназначенными для торговли, Общество может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.</p> <p>При первоначальном признании финансовый актив классифицируется в одну из трех категорий.</p>
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Операции в иностранной валюте переводятся в функциональную валюту Общества по валютным курсам, действовавшим на даты совершения операций. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на отчетную дату. Прибыль или убыток от операций с денежными активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, представляет собой разницу между амортизированной стоимостью в функциональной валюте по состоянию на начало периода, скорректированной на величину начисленных по эффективной ставке процентов и выплат в течение периода, и амортизированной стоимостью в иностранной валюте, переведенной в функциональную валюту по валютному курсу по состоянию на конец отчетного периода. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, оцениваемые по справедливой стоимости, переводятся в функциональную валюту по валютным курсам, действовавшим на даты определения справедливой стоимости. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по фактическим затратам, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникающие в результате перевода в иностранную валюту, отражаются в составе прибыли или убытка, за исключением курсовых разниц, возникающих по долевым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по которым курсовые разницы также отражаются в составе прочего совокупного дохода.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств Общества в ходе нормальной деятельности.
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)	С 1 января 2019 года Общество применяет стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Настоящий стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде. Целью стандарта является обеспечение порядка раскрытия арендаторами и арендодателями уместной информации, правдиво представляющей эти операции. Данная информация является основой, используемой пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности для оценки влияния аренды на финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки организации.
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	Не применимо
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе Общества, денежные средства в пути, денежные средства на расчетных и специальных счетах в кредитных и брокерских организациях. Денежные средства оцениваются по амортизированной стоимости, за исключением

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			наличных денежных средств, оцениваемых по справедливой стоимости, которая равна их номинальной стоимости.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства, размещенные в кредитных организациях являются статьями, которые могут быть конвертированы в известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному изменению стоимости. Данные средства отражаются по амортизированной стоимости. Средства, размещенные Обществом в кредитных организациях и банках-нерезидентах, представлены сделками обратного репо, средствами в клиринговых организациях и организациях, занимающихся брокерской деятельностью.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество применяет МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Затраты, связанные с приобретением финансовых инструментов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости финансового инструмента и признаются текущими расходами. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов в приоритете использование наблюдаемых рыночных данных (некорректируемые биржевые данные). При отсутствии текущих рыночных цен на активном рынке используются методы оценки, которые максимально включают в себя общедоступные рыночные данные и минимально исходные данные, недоступные широкому кругу пользователей.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Не применимо
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Амортизированная стоимость финансового актива или обязательства представляет собой стоимость, по которой финансовый актив или обязательство были оценены в момент первоначального признания, за вычетом выплат основной суммы задолженности, скорректированную на величину накопленной амортизации разницы между первоначально признанной стоимостью и стоимостью в момент погашения, определенной с использованием метода эффективной процентной ставки, а также за вычетом убытка от обесценения. Величина премий и дисконтов, а также суммы затрат по сделкам включаются в балансовую стоимость соответствующего инструмента и амортизируются исходя из эффективной процентной ставки данного инструмента. Валовая балансовая стоимость финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости, –

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>это амортизированная стоимость финансового актива до корректировки на величину оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.</p> <p>Обесценение Согласно МСФО (IFRS) 9 оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки оцениваются одним из следующих способов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков. Это ожидаемые кредитные убытки, которые возникают в результате возможных событий дефолта в течение 12 месяцев после отчетной даты; и • на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Это ожидаемые кредитные убытки, которые возникают в результате возможных событий дефолта на протяжении всего срока действия финансового инструмента. <p>Оценка ожидаемых кредитных убытков Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку кредитных убытков, взвешенных по степени вероятности наступления дефолта. Они оцениваются следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в отношении финансовых активов, не являющихся кредитно-обесцененными по состоянию на отчетную дату: как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (то есть разница между потоками денежных средств, причитающихся Обществу в соответствии с договором, и потоками денежных средств, которые Общество ожидает получить); • в отношении финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными по состоянию на отчетную дату: как разница между валовой балансовой стоимостью активов и приведенной стоимостью расчетных будущих потоков денежных средств. <p>Значительное повышение кредитного риска При оценке того, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому инструменту с момента его первоначального признания, Общество рассматривает обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Оценка включает как количественную, так и качественную информацию, а также анализ, основанный на историческом опыте Общества, экспертной оценке кредитного качества и прогнозной информации. Цель оценки заключается в выявлении того, имело ли место значительное повышение кредитного риска в отношении позиции, подверженной кредитному риску, посредством сравнения:</p> <ul style="list-style-type: none"> • вероятности дефолта за оставшуюся часть всего срока по состоянию на отчетную дату; и

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<ul style="list-style-type: none"> • вероятности дефолта за оставшуюся часть всего срока, рассчитанной в отношении данного момента времени при первоначальном признании позиции, подверженной кредитному риску (скорректированной, если уместно, с учетом изменения ожиданий относительно досрочного погашения). <p>Уровни градации (рейтинги) кредитного риска</p> <p>Общество присваивает позиции, подверженной кредитному риску, соответствующий рейтинг кредитного риска на основании различных данных, которые используются для прогнозирования риска дефолта, а также посредством применения экспертного суждения в отношении кредитного качества. Рейтинги кредитного риска определяются с использованием качественных и количественных факторов, которые служат индикатором риска наступления дефолта. Эти факторы меняются в зависимости от характера подверженной кредитному риску позиции и типа контрагента или заемщика.</p> <p>Каждая позиция, подверженная кредитному риску, относится к определенному рейтингу кредитного риска на дату первоначального признания на основании имеющейся о контрагенте или заемщике информации. Позиции, подверженные кредитному риску, подлежат постоянному мониторингу, что может привести к присвоению позиции рейтинга, отличного от рейтинга кредитного риска при первоначальном признании.</p> <p>Создание временной структуры вероятности дефолта</p> <p>Рейтинги кредитного риска являются исходными данными при создании временной структуры вероятности дефолта для позиций, подверженных кредитному риску. Общество собирает сведения о кредитных рейтингах контрагентов и заемщиков, а также о качестве обслуживания задолженности и уровне дефолта в отношении позиций, подверженных кредитному риску, анализируемых в зависимости от юрисдикции или региона контрагента, типа продукта и заемщика, а также сведения об иных факторах. Для некоторых портфелей также может использоваться информация от внешних кредитных рейтинговых агентств.</p> <p>Определение того, имело ли место значительное повышение кредитного риска</p> <p>На каждую отчетную дату Общество оценивает, имело ли место значительное повышение кредитного риска с момента первоначального признания. Оценка на предмет значительного повышения кредитного риска зависит от характеристик финансового инструмента, типа контрагента или заемщика и географического региона.</p> <p>Повышение кредитного риска может рассматриваться как значительное, если на это указывают качественные признаки, увязанные с процессом управления кредитным риском Общества, эффект</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>которых не может быть своевременно выявлен в полной мере в рамках количественного анализа. Это относится к тем позициям, подверженным кредитному риску, которые соответствуют определенным критериям повышенного риска, таким как нахождение в списке особого наблюдения. Оценка указанных качественных факторов будет проводиться на основе профессионального суждения и с учётом соответствующего прошлого опыта. Повышением кредитного риска для активов, по которым используется рейтинговый подход, считается понижение рейтинга или изменение прогноза международным рейтинговым агентством в сторону ухудшения.</p> <p>В качестве признака «ограничителя», свидетельствующего о значительном повышении кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, Общество считает наличие просрочки по этому активу свыше 30 дней, за исключением случаев, когда у Общества имеется обоснованная и подтверждаемая информация, которая показывает, что кредитный риск не увеличился значительно с момента первоначального признания вне зависимости от срока просрочки. Количество дней просроченной задолженности будет определяться посредством подсчёта количества дней, начиная с самого раннего дня, по состоянию на который выплата в полной сумме не была получена. Даты осуществления платежа будут определяться без учёта льготного периода, который может быть предоставлен контрагенту или заёмщику.</p> <p>Если имеется свидетельство того, что значительного повышения кредитного риска относительного момента первоначального признания уже нет, то оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по соответствующему инструменту будет снова оцениваться в размере 12-месячных ОКУ.</p> <p>Общество осуществляет проверку критериев на предмет их способности выявлять значительное повышение кредитного риска посредством проведения проверок на регулярной основе, чтобы убедиться в том, что:</p> <ul style="list-style-type: none"> • критерии позволяют выявлять значительное повышение кредитного риска до того, как наступит событие дефолта в отношении позиции, подверженной кредитному риску; • средний период времени между выявлением значительного повышения кредитного риска и наступлением события дефолта представляется разумным; • отсутствует необоснованная волатильность величины оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки при переводе позиций, подверженных кредитному риску, из состава портфеля, по которому оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки признается в сумме 12-месячных ожидаемых кредитных убытков в состав портфеля, по которому оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки признается в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>Модифицированные финансовые активы</p> <p>Предусмотренные договором условия по финансовому активу могут быть модифицированы по ряду причин, включая изменение рыночных условий и другие факторы, не обусловленные текущим или возможным ухудшением кредитоспособности контрагента или заемщика. Признание в учете существующего финансового актива, условия которого были модифицированы, может быть прекращено и отражено признание в учете нового финансового актива с модифицированными условиями по справедливой стоимости.</p> <p>Если условия финансового актива изменяются и модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива, определение того, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу, проводится посредством сравнения:</p> <ul style="list-style-type: none"> • вероятности дефолта за оставшуюся часть всего срока по состоянию на отчетную дату на основании модифицированных условий договора; и • вероятности дефолта за оставшуюся часть всего срока, рассчитанной в отношении данного момента времени при первоначальном признании финансового актива на основании первоначальных условий договора. <p>По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года у Общества отсутствовали финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, условия которых были пересмотрены в виду финансовых затруднений контрагентов или заемщиков («практика пересмотра условий кредитных соглашений»).</p> <p>Определение понятия «дефолт»</p> <p>Финансовый актив относится Обществом к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • маловероятно, что кредитные обязательства контрагента или заемщика перед Обществом будут погашены в полном объеме без применения Обществом таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии); или • задолженность контрагента или заемщика по любому из существенных кредитных обязательств перед Обществом просрочена более чем на 90 дней, за исключением случаев, когда Общество располагает обоснованной и подтверждаемой информацией, демонстрирующей, что использование критерия дефолта, предусматривающего большую задержку платежа, является более уместным. <p>При оценке наступления события дефолта по обязательствам контрагента или заемщика Общество учитывает следующие факторы:</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<ul style="list-style-type: none"> • качественные – например, нарушение ограничительных условий договора (ковенантов); • количественные – например, статус просроченной задолженности и неуплата по другим обязательствам перед Обществом одним и тем же контрагентом или заемщиком; а также • иную информацию, полученную из собственных и внешних источников. <p>Исходные данные при оценке наступления события дефолта по финансовому инструменту и их значимость могут меняться с течением времени с тем, чтобы отразить изменения в обстоятельствах.</p> <p>Включение прогнозной информации</p> <p>Общество включает прогнозную информацию как в оценку на предмет значительного повышения кредитного риска с момента первоначального признания финансового инструмента, так и в оценку ожидаемых кредитных убытков. Данная оценка также основана на информации, полученной из внешних источников. Внешняя информация включает экономические данные и прогнозы, публикуемые государственными органами и органами денежно-кредитного регулирования стран, в которых Общество осуществляет свою деятельность.</p> <p>Оценка ожидаемых кредитных убытков</p> <p>Основными исходными данными при оценке ожидаемых кредитных убытков является временная структура следующих переменных:</p> <ul style="list-style-type: none"> • вероятность дефолта (показатель PD); • величина убытка в случае дефолта (показатель LGD); • сумма под риском в случае дефолта (величина EAD). <p>Данные показатели, как правило, получают на основании моделей, используемых Обществом, и других исторических данных.</p> <p>Оценка показателей PD представляет собой проведенную на определенную дату оценку показателей, которые рассчитываются на основе моделей с использованием инструментов оценки, адаптированных к различным категориям контрагентов и позиций, подверженных кредитному риску. Там, где это возможно, также используются рыночные данные для оценки показателей PD. Если рейтинг кредитного качества контрагента или позиции, подверженной кредитному риску, меняется, то это приведет к изменению в оценке соответствующих показателей PD. Показатели PD оцениваются с учетом договорных сроков погашения позиций, подверженных кредитному риску, и ожиданий относительно досрочного погашения. Для организаций PD определяется на основе рейтинга организации и соответствующей ему вероятности дефолта по статистическим данным международных рейтинговых агентств (Standard&Poors, Moody's,</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>Fitch). Для дебиторской задолженности PD определяется на основе количества дней просрочки и внешних источников информации по уровням резервирования.</p> <p>Компания оценивает показатели LGD на основании информации о коэффициентах возврата денежных средств по искам в отношении контрагентов, допустивших дефолт по своим обязательствам. В моделях оценки LGD учтены структура и тип обеспечения. Сумма под риском в случае дефолта представляет собой расчетную оценку величины, подверженной кредитному риску, в дату наступления дефолта. Данный показатель рассчитывается Обществом исходя из текущей величины на отчетную дату с учетом ожидаемых изменений в этой величине согласно условиям договора, включая амортизацию. Для финансового актива величиной EAD является валовая балансовая стоимость.</p> <p>Сумма под риском в случае дефолта представляет собой расчетную оценку величины, подверженной кредитному риску, в дату наступления дефолта. Данный показатель рассчитывается Обществом исходя из текущей величины на отчетную дату с учетом ожидаемых изменений в этой величине согласно условиям договора, включая амортизацию. Для финансового актива величиной EAD является валовая балансовая стоимость.</p> <p>Как описано выше, при условии использования максимального 12-месячного показателя PD для финансовых активов, по которым кредитный риск не повысился значительно с момента их первоначального признания, Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки с учетом риска дефолта на протяжении максимального периода по договору, в течение которого он подвержен кредитному риску, даже если для целей управления рисками Общество рассматривает более длительный период. Максимальный период по договору распространяется вплоть до даты, когда Общество имеет право требовать погашения предоставленного кредита или имеет право аннулировать принятые на себя обязательства по предоставлению займа или договор финансовой гарантии.</p> <p>Анализ кредитного качества</p> <p>Информация по кредитному качеству финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в Примечании 52.</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные компании отражаются по методу долевого участия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие размещенные средства и дебиторская задолженность признаются в момент приобретения прав

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			и обязанностей, вытекающих из условий владения этими активами. В дальнейшем дебиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости в приоритете использование наблюдаемых рыночных данных (некорректируемые биржевые данные). При отсутствии текущих рыночных цен на активном рынке используются методы оценки, которые максимально включают в себя общедоступные рыночные данные и минимально исходные данные, недоступные широкому кругу пользователей.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Возможность проведения взаимозачета финансовых активов и обязательств и отражения в Бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации чистой величины предусмотрена только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015г. № 496-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями».
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015г. № 496-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями».
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков,	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015г. № 496-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями».

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
		финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	В течение 2019 года у Общества имелись объекты инвестиционного имущества, учитываемые по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	В случае, если Общество является собственником объекта недвижимости, объект удерживается для получения арендных платежей, не используется Обществом для собственных нужд и не предназначен для продажи в краткосрочной перспективе. Такой объект классифицируется Обществом в качестве инвестиционной недвижимости.
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)	<p>Основное средство (ОС) - объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объект способен приносить Компании экономические выгоды в будущем; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>Минимальным объектом учета, признаваемым в качестве инвентарного объекта, является объект, стоимость которого более 100 000 рублей для основных средств.</p> <p>Объекты основных средств отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты отражаются как отдельные объекты основных средств.</p> <p>Фактическими затратами на приобретение основных средств являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу) основных средств, включая суммы налога на добавленную стоимость; • таможенные пошлины и таможенные сборы; • процентные затраты по целевым кредитам и займам, которые были использованы для приобретения основного средства; • иные затраты, напрямую связанные с приобретением основного средства. <p>Расходы на замену компонента объекта основных средств, который отражается как отдельный объект основных средств, капитализируются, в то время как балансовая стоимость данного компонента списывается. Другие последующие расходы капитализируются в том случае, если будут получены соответствующие экономические выгоды от понесения данных расходов. Все прочие расходы, включая расходы на ремонт и обслуживание, отражаются в составе прибыли или убытка в момент понесения.</p> <p>В конце каждого отчетного периода Общество определяет наличие признаков обесценения основных средств. При наличии признаков обесценения Общество производит оценку возмещаемой суммы, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и ценности его использования.</p>
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Для всех групп основных средств применяется линейный способ начисления амортизации.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	<p>Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода их в эксплуатацию (дату готовности к использованию основного средства) на основе профессионального суждения о предполагаемом сроке использования основных средств. Срок полезного использования устанавливается в месяцах и пересчитывается в фактические календарные дни.</p> <p>Общество установило следующие диапазоны сроков для отдельных классов основных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> • мебель и встраиваемые элементы – 60-150 месяцев; • машины и оборудование – 36-85 месяцев; • офисное оборудование – 60-120 месяцев.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальный актив - объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; • Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежащим образом оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>Общество объединяет в однородные группы нематериальные активы, схожие по характеру и использованию в Обществе. В отношении нематериальных активов применяется следующая группировка:</p> <ul style="list-style-type: none"> • лицензии; • программные продукты; • объекты прав интеллектуальной собственности; • деловая репутация (гудвил); • патенты. <p>Нематериальные активы подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года. Убытки от обесценения нематериальных активов подлежат признанию на момент их выявления.</p>
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальные активы Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
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 с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>Срок полезного использования нематериальных активов определяется Компанией на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства Общества) исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> • срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; • ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. <p>В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования.</p>
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.</p> <p>В себестоимость самостоятельно созданного Обществом нематериального актива включаются все прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки этого актива к использованию в соответствии с намерениями руководства: затраты на материалы и услуги, использованные или потребленные при создании нематериального актива; затраты на вознаграждения работникам, возникающие в связи с созданием нематериального актива; выплаты, необходимые для регистрации юридического права (информационно-консультационные услуги, госпошлина за регистрацию); амортизация патентов и лицензий, использованных для создания нематериального актива; иные</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива, а также с производством и подготовкой нематериального актива к использованию в соответствии с намерениями руководства Общества. Созданные Обществом нематериальные активы Общество регистрирует в государственных органах и получает патенты, свидетельства, другие охранные документы. Если Общество не может отделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются им в качестве затрат на стадии исследований. Если по каким-либо причинам работы по созданию нематериального актива были прекращены до того, как нематериальный актив приведен в состояние, пригодное для его использования в соответствии с намерениями руководства Общества, то затраты, осуществленные на стадии разработки, относятся на расходы периода. Затраты, первоначально признанные Обществом в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива.</p>
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	<p>Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий</p>	<p>В 2018-2019 годах в Обществе существовали следующие виды вознаграждений работникам: краткосрочные вознаграждения работникам и выходные пособия.</p> <p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета либо в последний календарный день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты.</p> <p>В случае если выплата краткосрочных вознаграждений осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего календарного дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в виде резерва неиспользованных отпусков не позднее последнего календарного дня каждого месяца. Обязательства по оплате страховых взносов (ПФР, ФОМС, ФСС, фонд по травматизму), которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам признаются одновременно с признанием обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Общества.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Обществом не используются пенсионные планы с установленными выплатами.
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	В отчетном периоде у Общества отсутствовали объекты долгосрочных активов, предназначенных для продажи.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резерв - оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий: у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события; представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; возможно провести надежную расчетную оценку величины обязательства. Если вероятность наличия существующей обязанности на конец отчетного периода превышает вероятность ее отсутствия, Общество признает оценочное обязательство (при соблюдении критериев признания). Если вероятность отсутствия существующей обязанности на конец отчетного периода превышает вероятность ее наличия, Общество раскрывает условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным. Общество определяет наилучшую расчетную оценку затрат как сумму возможных потерь, взвешенную с учетом вероятности выбытия ресурсов. Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования обязательства, определяется на индивидуальной основе на основании профессионального суждения руководства Общества, содержащего, в том числе, практику аналогичных операций и/или заключения независимых экспертов, дополнительные свидетельства, появившиеся благодаря событиям, произошедшим после отчетного периода. При

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>формировании профессионального суждения учитывается вся доступная информация. Если для погашения обязательства больше не потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, оценочное обязательство восстанавливается. Оценочное обязательство используется только на покрытие тех затрат, в отношении которых это оценочное обязательство было изначально признано.</p>
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	<p>МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель учета арендаторами договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе арендатора. Согласно этой модели, арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи на дату, когда арендованный актив доступен для использования Обществом.</p> <p>Общество применило МСФО (IFRS) 16 с использованием модифицированного подхода, соответственно информация предыдущего периода за 2018 год не пересчитывалась и представлена в том виде, в котором она представлялась ранее в соответствии с МСФО (IAS) 17 и соответствующими разъяснениями.</p> <p>При переходе на МСФО (IFRS) 16 Общество решило воспользоваться упрощением практического характера, позволяющим не пересматривать результаты ранее проведенной оценки операций с целью выявления аренды. Общество применило МСФО (IFRS) 16 только к тем договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды. Определение аренды в соответствии с МСФО (IFRS) 16 было применено только к договорам, заключенным или измененным 1 января 2019 года или после этой даты.</p> <p>Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования изначально оценивается по первоначальной стоимости, а в последствии – по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, и корректируется для отражения определенных переоценок обязательства по аренде.</p> <p>Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату первоначального признания, дисконтированных с использованием процентной ставки.</p> <p>В качестве арендатора, Общество ранее классифицировало договоры аренды как операционную аренду. Согласно МСФО (IFRS) 16 Общество признает активы в форме права пользования и обязательства по аренде в отношении большинства договоров аренды.</p> <p>Однако Общество приняло решение не признавать активы в форме права пользования и обязательства по аренде применительно к некоторым договорам аренды активов с низкой стоимостью и связанные с</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			краткосрочной арендой. В этом случае Общество признает арендные платежи, относящиеся к этим договорам аренды, в качестве расхода линейным методом равномерно на протяжении срока аренды.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Используется освобождение при классификации аренды в качестве краткосрочной, по которой планируемый срок аренды 12 месяцев или менее и если актив имеет низкую стоимость. К базовым активам с низкой стоимостью относятся активы со стоимостью не превышающей 5 000 долларов США.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность – задолженность Общества перед контрагентами, персоналом Общества, задолженность по расчетам по налогам и сборам, прочая задолженность. Кредиторская задолженность признается в том случае, когда Общество становится стороной по договору, вследствие заключения которого у него возникает юридическая обязанность выплатить денежные средства. Общество исключает кредиторскую задолженность (или часть кредиторской задолженности) из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда она погашена, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал представляет собой максимальную величину капитала, в пределах которой участники несут ответственность по погашению обязательств перед его кредиторами. Сумма представляет собой номинальную величину капитала, одобренную участниками, которая регистрируется в соответствии с законодательством.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Не применимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Не применимо
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые активы, возникающие из перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отражаются в бухгалтерском учете, если Общество ожидает получение налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах, с ежеквартальной периодичностью на последний день каждого квартала. Прекращение признания отложенных налоговых активов в отношении перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, происходит при их полном использовании, несоответствии условиям признания, и подлежит отражению в бухгалтерском учете на конец каждого квартала.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			Отложенные налоговые обязательства рассчитывается в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально на последний день каждого квартала. Отложенные налоговые активы рассчитываются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах ежеквартально на последний день каждого квартала. В той мере, в которой Общество не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Общество отражает суммы начисленного промежуточного распределения прибыли и распределения прибыли, начисленного по решению годового собрания, которые списываются в корреспонденции со счетом по учету нераспределенной прибыли после решения годового собрания участников о выплате (объявлении) сумм распределения части прибыли между участниками.
Раздел X. Прочие принципы учетной политики, оказывающие существенное влияние на отчетность			
46	МСФО (IAS) 15	Порядок признания выручки от оказания услуг и комиссионных доходов	<p>Выручка и комиссионные доходы признаются по мере оказания соответствующих услуг.</p> <p>Комиссионные доходы от брокерской деятельности включают в себя:</p> <ul style="list-style-type: none"> • комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке; • комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке; • комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке; • комиссионные доходы от прочих клиентских операций; • выручку от оказания услуг по размещению ценных бумаг. <p>Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария включает в себя:</p> <ul style="list-style-type: none"> • выручку от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг; • выручку от оказания услуг по проведению операций по счетам депо; • выручку от оказания услуг по учету финансовых инструментов, не квалифицированных в качестве ценных бумаг; • выручку от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности. <p>Прочие доходы по основному виду деятельности включают в себя:</p> <ul style="list-style-type: none"> • агентское вознаграждение; • выручку от оказания услуг маркет-мейкера; • выручку от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению; • выручку от оказания информационных и консультационных услуг; • прочую выручку по основной деятельности за оказание дополнительных услуг.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019			На 31.12.2018		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	25 177	-	25 177	34 580	-	34 580
3	Денежные средства на расчетных счетах	41 457	(127)	41 330	28 388	(179)	28 209
5	Прочие денежные средства	496 445	(3 171)	493 274	828 129	(5 118)	823 011
6	Итого	563 079	(3 298)	559 781	891 097	(5 297)	885 800

5.1.1. По состоянию на 31 декабря 2019 года у Общества были остатки денежных средств в 8 кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2018 года: в 11 кредитных организациях и банках-нерезидентах). По состоянию на 31 декабря 2019 года концентрация риска на одну кредитную организацию составляет более 84% от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2018 года концентрация риска на одну кредитную организацию составляет более 90% от общей суммы денежных средств).

При этом общая сумма денежных средств не превышает установленный Обществом лимит на контрагентов.

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на отчетные даты отсутствуют.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4
1	Денежные средства	563 079	891 097
5	Итого	563 079	891 097

5.2.1. Для целей представления информации в отчете о потоках денежных средств использована полная балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов до вычета резервов, так как резервы и их изменение не являются денежными движениями.

5.2.2. По строке «Прочие денежные потоки от операционной деятельности» Отчета о потоках денежных средств Обществом отражены следующие операции: сделки прямого и обратного РЕПО, биржевые сделки купли-продажи ценных бумаг, биржевые комиссии и расходы на оплату услуг вышестоящего брокера, расходы на благотворительность, налоги, не нашедшие отражения в других строках Отчета, дивиденды, полученные Обществом по приобретенным ценным бумагам.

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2019 г.

Таблица 5.4
(тыс. руб.)

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:	28 388	-	828 129	856 517
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	28 388	-	828 129	856 517
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	71 529 621	-	602 526 023	674 055 644
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	71 529 621	-	602 526 023	674 055 644
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(71 517 993)	-	(602 854 469)	(674 372 462)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(71 517 993)	-	(602 854 469)	(674 372 462)
31	Прочие изменения, в том числе:	1 441	-	(3 238)	(1 797)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 441	-	(3 238)	(1 797)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	41 457	-	496 445	537 902
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	41 457	-	496 445	537 902

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2018 г.

Таблица 5.4
(тыс. руб.)

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:	17 781	-	1 018 368	1 036 149
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	17 781	-	1 018 368	1 036 149
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	87 842 477	-	641 893 202	729 735 679
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	87 842 477	-	641 893 202	729 735 679
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(87 833 998)	-	(642 088 995)	(729 922 993)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(87 833 998)	-	(642 088 995)	(729 922 993)
31	Прочие изменения, в том числе:	2 128	-	5 554	7 682
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 128	-	5 554	7 682
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	28 388	-	828 129	856 517
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	28 388	-	828 129	856 517

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

Таблица 5.5
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	179	-	5 118	5 297
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	179	-	5 118	5 297
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	663	-	26 777	27 440
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	663	-	26 777	27 440
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(707)	-	(28 720)	(29 427)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(707)	-	(28 720)	(29 427)
31	Прочие изменения, в том числе:	(8)	-	(4)	(12)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(8)	-	(4)	(12)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	127	-	3 171	3 298
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	127	-	3 171	3 298

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

Таблица 5.5
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	98	-	6 101	6 199
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	98	-	6 101	6 199
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	960	-	31 980	32 940
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	960	-	31 980	32 940
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(888)	-	(32 971)	(33 859)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(888)	-	(32 971)	(33 859)
31	Прочие изменения, в том числе:	9	-	8	17
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9	-	8	17
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	179	-	5 118	5 297
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	179	-	5 118	5 297

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
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	350 837	139 834
3	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	7 042	58 141
6	Итого	357 879	197 975

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

6.1.2. Состав строки 3 таблицы раскрывается в Примечании 55 настоящего приложения.

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	350 837	139 834
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	8 000
3	некредитных финансовых организаций	342 260	76 151
4	нефинансовых организаций	8 577	55 683
12	Итого	350 837	139 834

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

Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 9.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	18	18
2	Долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	13	50
5	Итого	31	68

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

Таблица 9.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на начало отчетного периода	37	37
2	Увеличение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период	(37)	-
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	-	37

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
(тыс. руб.)

Номер строк и	Наименование показателя	На 31.12.2019			На 31.12.2018		
		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
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	2 913 209	(7 283)	2 905 926	4 326 151	(14 709)	4 311 442
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	837	(2)	835	661	(2)	659
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	103 018	-	103 018	350 148	-	350 148
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	4 159 564	(3 092)	4 156 472	1 298 634	(1 039)	1 297 595
12	Прочее	225 367	(697)	224 670	2 515 190	(15 242)	2 499 948
13	Итого	7 401 995	(11 074)	7 390 921	8 490 784	(30 992)	8 459 792

10.1.1. По состоянию на 31 декабря 2019 года у Общества были остатки денежных средств в 8 кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2018 года: в 8 кредитных организациях и банках-нерезидентах). По состоянию на 31 декабря 2019 года и по состоянию на 31 декабря 2018 года концентрация риска на одну клиринговую организацию составляет более 60% от общей суммы средств в кредитных и клиринговых организациях. Общая сумма денежных средств не превышает установленный Обществом лимит.

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2019 года включают 225 367 тыс. рублей (на 31 декабря 2018 года: 2 515 190 тыс. рублей).

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

10.1.4. Общество не имеет возможности воспользоваться в кратчайшие сроки средствами в клиринговых организациях, предназначенных для исполнения обязательств, допущенных к клирингу.

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2019 г.

Таблица 10.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	4 326 151	661	350 148	1 298 634	2 515 190	8 490 784
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	4 326 151	661	350 148	1 298 634	2 515 190	8 490 784
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	10 998 394 490	2 554	102 920 270	207 978 838	320 601 226	11 629 897 378
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	10 998 394 490	2 554	102 920 270	207 978 838	320 601 226	11 629 897 378
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	(10 999 494 162)	(2 378)	(103 166 395)	(204 758 156)	(322 699 603)	(11 630 120 694)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	(10 999 494 162)	(2 378)	(103 166 395)	(204 758 156)	(322 699 603)	(11 630 120 694)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	-	(313 270)	-	(1 005)	(359 752)	(191 446)	(865 473)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	(313 270)	-	(1 005)	(359 752)	(191 446)	(865 473)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	2 913 209	837	103 018	4 159 564	225 367	7 401 995
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	2 913 209	837	103 018	4 159 564	225 367	7 401 995

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

Таблица 10.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	3 183 553	-	197 467	152 889	1 697 316	5 231 225
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	3 183 553	-	197 467	152 889	1 697 316	5 231 225
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	3 131 084 891	3 099	139 339 151	155 551 832	271 700 979	3 697 679 952
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	3 131 084 891	3 099	139 339 151	155 551 832	271 700 979	3 697 679 952
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	(3 130 381 096)	(2 438)	(139 186 470)	(154 533 531)	(271 204 665)	(3 695 308 200)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	(3 130 381 096)	(2 438)	(139 186 470)	(154 533 531)	(271 204 665)	(3 695 308 200)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	-	438 803	-	-	127 444	321 560	887 807
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	438 803	-	-	127 444	321 560	887 807
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	4 326 151	661	350 148	1 298 634	2 515 190	8 490 784
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	4 326 151	661	350 148	1 298 634	2 515 190	8 490 784

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

Таблица 10.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	14 709	2	-	1 039	15 242	30 992
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	14 709	2	-	1 039	15 242	30 992
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	19 882	5	-	8 634	6 966	35 487
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	19 882	5	-	8 634	6 966	35 487
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	(26 130)	(5)	-	(6 421)	(20 499)	(53 055)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	(26 130)	(5)	-	(6 421)	(20 499)	(53 055)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	-	(1 178)	-	-	(160)	(1 012)	(2 350)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	(1 178)	-	-	(160)	(1 012)	(2 350)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	7 283	2	-	3 092	697	11 074
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	7 283	2	-	3 092	697	11 074

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

Таблица 10.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	260	7 985	8 245
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	260	7 985	8 245
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	19 751	2	-	3 580	32 512	55 845
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	19 751	2	-	3 580	32 512	55 845
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	(5 159)	-	-	(2 902)	(26 436)	(34 497)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	(5 159)	-	-	(2 902)	(26 436)	(34 497)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	-	117	-	-	101	1 181	1 399
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	117	-	-	101	1 181	1 399
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	14 709	2	-	1 039	15 242	30 992
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	14 709	2	-	1 039	15 242	30 992

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019		На 31.12.2018	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
9	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	руб. 6.15-6.7%	до 30 дней	руб. 4-7.95%	до 30 дней

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019			На 31.12.2018		
		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	32 560	-	32 560	31 637	-	31 637
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	188 781	(23 076)	165 705	177 067	(25 523)	151 544
7	Сделки обратного репо с некредитными организациями	9 934 208	-	9 934 208	6 937 742	-	6 937 742
8	Итого	10 155 549	(23 076)	10 132 473	7 146 446	(25 523)	7 120 923

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

11.1.2. Справедливая стоимость полученных ценных бумаг в обеспечение по сделкам РЕПО по состоянию на 31 декабря 2019 года составляет – 12 850 869 тыс. рублей. Справедливая стоимость полученных ценных бумаг в обеспечение по сделкам РЕПО по состоянию на 31 декабря 2018 года составляет – 7 807 590 тыс. рублей.

11.1.3. Крупнейшим заемщиком, сумма задолженности которого превышает 5 процентов от общей суммы статьи «Займы выданные и прочие размещенные средства» бухгалтерского баланса, является компания Старберри Лимитед. Компания входит в группу ATON CAPITAL GROUP. Доля компании в общем объеме данной статьи (концентрация кредитного риска) на 31 декабря 2019 года составляет 88%; на 31 декабря 2018 года – 97%.

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

Таблица 11.2

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	31 637	-	-	-	177 067	6 937 742	7 146 446
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	31 637	-	-	-	177 067	6 937 742	7 146 446
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	343 981	138 057 532	138 401 513
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	343 981	138 057 532	138 401 513
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(332 112)	(135 061 066)	(135 393 178)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(332 112)	(135 061 066)	(135 393 178)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	923	-	-	-	(155)	-	768
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	923	-	-	-	(155)	-	768
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	32 560	-	-	-	188 781	9 934 208	10 155 549
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	32 560	-	-	-	188 781	9 934 208	10 155 549

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

Таблица 11.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	32 112	-	-	-	599 292	6 166 238	6 797 642
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	32 112	-	-	-	596 091	6 166 238	6 794 441
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	3 201	-	3 201
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	238 951	86 346 783	86 585 734
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	238 763	86 346 783	86 585 546
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	188	-	188
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(662 002)	(85 575 279)	(86 237 281)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(658 613)	(85 575 279)	(86 233 892)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	(3 389)	-	(3 389)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	(475)	-	-	-	826	-	351
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(475)	-	-	-	826	-	351
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	31 637	-	-	-	177 067	6 937 742	7 146 446
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	31 637	-	-	-	177 067	6 937 742	7 146 446

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

Таблица 11.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	25 523	-	25 523
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	25 523	-	25 523
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	32 449	-	32 449
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	32 449	-	32 449
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(34 896)	-	(34 896)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(34 896)	-	(34 896)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	23 076	-	23 076
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	23 076	-	23 076

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

Таблица 11.3

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	37 970	-	37 970
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	34 769	-	34 769
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	3 201	-	3 201
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	24 140	-	24 140
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	23 969	-	23 969
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	171	-	171
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(36 587)	-	(36 587)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(33 215)	-	(33 215)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	(3 372)	-	(3 372)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	25 523	-	25 523
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	25 523	-	25 523

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019			На 31.12.2018		
		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	144 043	(8 635)	135 408	74 955	(6 888)	68 067
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	245 000	(6 394)	238 606	-	-	-
6	Прочая дебиторская задолженность	7 282	(1 340)	5 942	218 157	(1 849)	216 308
7	Итого	396 325	(16 369)	379 956	293 112	(8 737)	284 375

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена, в том числе, задолженностью клиентов по договорам о брокерском обслуживании, договорам о депозитарном обслуживании и договорам комиссии на совершение сделок с иностранной валютой в сумме 114 411 тыс. рублей (на 31 декабря 2018 года: 41 865 тыс. рублей).

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2019 г.

Таблица 12.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	74 955	-	-	-	218 157	293 112
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	69 995	-	-	-	216 308	286 303
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	4 960	-	-	-	1 849	6 809
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 678 815	-	69 680 409	-	91 053 781	162 413 005
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 666 187	-	69 680 409	-	91 041 941	162 388 537
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	12 628	-	-	-	11 840	24 468
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 607 660)	-	(69 435 409)	-	(29 901 440)	(100 944 509)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 596 251)	-	(69 435 409)	-	(29 901 197)	(100 932 857)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(11 409)	-	-	-	(243)	(11 652)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(821)	-	-	-	(62)	(883)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	(821)	-	-	-	(62)	(883)
31	Прочие изменения, в том числе:	(1 246)	-	-	-	(61 363 154)	(61 364 400)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3 645)	-	-	-	(61 351 023)	(61 354 668)
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	2 399	-	-	-	(12 131)	(9 732)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	144 043	-	245 000	-	7 282	396 325
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	136 286	-	245 000	-	6 029	387 315
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	7 757	-	-	-	1 253	9 010

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2018 г.

Таблица 12.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	82 569	-	-	-	17 917	100 486
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	75 570	-	-	-	15 589	91 159
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	6 999	-	-	-	2 328	9 327
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 567 666	-	70 727 538	-	300 026 593	372 321 797
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 536 590	-	70 727 538	-	299 966 694	372 230 822
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	31 076	-	-	-	59 899	90 975
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 573 816)	-	(70 727 533)	-	(299 804 707)	(372 106 056)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 541 991)	-	(70 727 533)	-	(299 744 522)	(372 014 046)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(31 825)	-	-	-	(60 185)	(92 010)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(1 347)	-	-	-	(237)	(1 584)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(56)	-	-	-	(44)	(100)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	(1 291)	-	-	-	(193)	(1 484)
31	Прочие изменения, в том числе:	(117)	-	(5)	-	(21 409)	(21 531)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(118)	-	(5)	-	(21 409)	(21 532)
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	1	-	-	-	-	1
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	74 955	-	-	-	218 157	293 112
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	69 995	-	-	-	216 308	286 303
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	4 960	-	-	-	1 849	6 809

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

Таблица 12.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	6 888	-	-	-	1 849	8 737
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 928	-	-	-	8	1 936
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	4 960	-	-	-	1 841	6 801
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	46 348	-	6 394	-	94 094	146 836
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	31 581	-	6 394	-	91 356	129 331
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	14 767	-	-	-	2 738	17 505
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(43 705)	-	-	-	(94 541)	(138 246)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(32 572)	-	-	-	(91 275)	(123 847)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(11 133)	-	-	-	(3 266)	(14 399)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(821)	-	-	-	(62)	(883)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	(821)	-	-	-	(62)	(883)
31	Прочие изменения, в том числе:	(75)	-	-	-	-	(75)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(58)	-	-	-	(2)	(60)
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	(17)	-	-	-	2	(15)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	8 635	-	6 394	-	1 340	16 369
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	879	-	6 394	-	87	7 360
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	7 756	-	-	-	1 253	9 009

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

Таблица 12.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	10 999	-	-	-	7 938	18 937
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 027	-	-	-	5 613	9 640
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	6 972	-	-	-	2 325	9 297
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	428 907	-	-	-	36 622	465 529
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	398 765	-	-	-	27 653	426 418
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	30 142	-	-	-	8 969	39 111
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(431 743)	-	-	-	(41 913)	(473 656)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(400 862)	-	-	-	(33 258)	(434 120)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(30 881)	-	-	-	(8 655)	(39 536)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(1 276)	-	-	-	(798)	(2 074)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	(1 276)	-	-	-	(798)	(2 074)
31	Прочие изменения, в том числе:	1	-	-	-	-	1
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2)	-	-	-	-	(2)
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	3	-	-	-	-	3
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	6 888	-	-	-	1 849	8 737
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 928	-	-	-	8	1 936
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	4 960	-	-	-	1 841	6 801

Примечание 13. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Инвестиции в ассоциированные предприятия

Таблица 13.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019				На 31.12.2018				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	ООО «АТОН+»	-	-	-	-	10	(10)	-	19	Россия
2	ООО «Гривна +»	-	-	-	-	147	-	147	49	Россия
3	Итого	-	-	-	-	157	(10)	147		

В данной бухгалтерской (финансовой) отчетности инвестиции в ассоциированные предприятия представлены по себестоимости.

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия за 2019 г.

Таблица 13.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в ассоциированные предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение на 01.01.2019 г.	10
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	(10)
5	Резерв под обесценение на 31.12.2019 г.	-

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия за 2018 г.

Таблица 13.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в ассоциированные предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение на 01.01.2018 г.	10
5	Резерв под обесценение на 31.12.2018 г.	10

Примечание 17. Инвестиционное имущество

Учет инвестиционного имущества по фактическим затратам

Таблица 17.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиционное имущество в собственности	Активы в форме права пользования	Итого
1	2	3	4	5
1	Балансовая стоимость на 01.01.2018 г., в том числе:	-	-	-
14	Балансовая стоимость на 31.12.2018 г., в том числе:	-	-	-
18	Балансовая стоимость на 01.01.2019 г., в том числе:	-	-	-
26	Амортизация	(156)	-	(156)
28	Переклассификация объектов инвестиционного имущества в состав основных средств и обратно	156	-	156
31	Балансовая стоимость на 31.12.2019 г., в том числе:	-	-	-

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2018 г.	34 605	-	3 524	38 129
2	Накопленная амортизация на 01.01.2018 г.	(11 655)	-	(962)	(12 617)
3	Балансовая стоимость на 01.01.2018 г.	22 950	-	2 562	25 512
4	Поступление	13 203	-	1 139	14 342
7	Выбытие	(1 831)	-	-	(1 831)
8	Амортизационные отчисления	(9 468)	-	(454)	(9 922)
12	Прочее	453	-	-	453
13	Балансовая стоимость на 31.12.2018 г.	25 307	-	3 247	28 554
14	Стоимость (или оценка) на 31.12.2018 г.	45 977	-	4 663	50 640
15	Накопленная амортизация на 31.12.2018 г.	(20 670)	-	(1 416)	(22 086)
15.1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2019 г.	45 977	-	4 663	50 640
15.2	Накопленная амортизация на 01.01.2019 г.	(20 670)	-	(1 416)	(22 086)
16	Балансовая стоимость на 01.01.2019 г.	25 307	-	3 247	28 554
17	Поступление	13 860	-	794	14 654
20	Выбытие	(2 010)	-	-	(2 010)
21	Амортизационные отчисления	(9 531)	-	(516)	(10 047)
25	Прочее	2 010	-	-	2 010
26	Балансовая стоимость на 31.12.2019 г.	29 636	-	3 525	33 161
27	Стоимость (или оценка) на 31.12.2019 г.	57 827	-	5 457	63 284
28	Накопленная амортизация на 31.12.2019 г.	(28 191)	-	(1 932)	(30 123)
29	Балансовая стоимость на 31.12.2019 г.	29 636	-	3 525	33 161

Примечание 19. Основные средства

Основные средства

Таблица 19.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее *	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2018 г.	18 499	282 494	-	-	214 561	515 554
2	Накопленная амортизация на 01.01.2018 г.	(6 677)	(239 352)	-	-	(157 311)	(403 340)
3	Балансовая стоимость на 01.01.2018 г.	11 822	43 142	-	-	57 250	112 214
4	Поступление	-	1 786	-	-	1 670	3 456
8	Выбытие	(7 370)	(1 989)	-	-	(502)	(9 861)
9	Амортизационные отчисления	(604)	(19 341)	-	-	(8 921)	(28 866)
13	Прочее	2 866	1 988	-	-	334	5 188
14	Балансовая стоимость на 31.12.2018 г.	6 714	25 586	-	-	49 831	82 131
15	Стоимость (или оценка) на 31.12.2018 г.	11 129	282 291	-	-	215 729	509 149
16	Накопленная амортизация на 31.12.2018 г.	(4 415)	(256 705)	-	-	(165 898)	(427 018)
16.1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2019 г.	11 129	282 291	-	-	215 729	509 149
16.2	Накопленная амортизация на 01.01.2019 г.	(4 415)	(256 705)	-	-	(165 898)	(427 018)
17	Балансовая стоимость на 01.01.2019 г.	6 714	25 586	-	-	49 831	82 131
18	Поступление	11 129	27 207	-	-	89 684	128 020
22	Выбытие	(11 129)	(3 013)	-	-	(14 447)	(28 589)
23	Амортизационные отчисления	(216)	(11 898)	-	-	(23 563)	(35 677)
27	Прочее	(155)	2 963	-	-	3 879	6 687
28	Балансовая стоимость на 31.12.2019 г.	6 343	40 845	-	-	105 384	152 572
29	Стоимость (или оценка) на 31.12.2019 г.	11 129	306 485	-	-	290 966	608 580
30	Накопленная амортизация на 31.12.2019 г.	(4 786)	(265 640)	-	-	(185 582)	(456 008)
31	Балансовая стоимость на 31.12.2019 г.	6 343	40 845	-	-	105 384	152 572

* В течение 2019 года в колонке «Прочее» Общество признало активы в форме права пользования по договорам аренды в размере 59 832 тыс.рублей в связи с вступлением в силу МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	34	433
5	Расчеты с персоналом	624	103
6	Расчеты по социальному страхованию	2 361	3 063
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	147	600
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	72 793	63 870
9	Запасы	1 568	1 542
13	Прочее	70	39
14	Резерв под обесценение	(2)	(94)
15	Итого	77 595	69 556

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за 2019 г.

Таблица 20.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Затраты на заключение договора	Вложения в драгоценные металлы, монеты	Вложения в природные камни	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Резерв под обесценение на 31.12.2018 г.	-	-	-	(94)	-	-	(94)
2	(Отчисления в резерв) восстановление резерва под обесценение	-	-	-	48	-	-	48
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	-	44	-	-	44
5	Резерв под обесценение на 31.12.2019 г.	-	-	-	(2)	-	-	(2)

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за 2018 г.

Таблица 20.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Затраты на заключение договора	Вложения в драгоценные металлы, монеты	Вложения в природные камни	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Резерв под обесценение на 31.12.2017 г.	-	-	-	(43)	-	-	(43)
2	(Отчисления в резерв) восстановление резерва под обесценение	-	-	-	(51)	-	-	(51)
5	Резерв под обесценение на 31.12.2018 г.	-	-	-	(94)	-	-	(94)

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

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

Таблица 21.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4
1	Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	7 042	58 141
5	Итого	7 042	58 141

21.1.1. Состав строки 1 раскрывается в Примечании 55 к настоящему приложению.

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

Таблица 23.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	13 297 775	13 740 620
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	146 811	6 266
6	Итого	13 444 586	13 746 886

23.1.1. По состоянию на отчетные даты в составе строки 4 - Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами – отражены денежные остатки по договорам на брокерское обслуживание, общая сумма по которым превышает 10% от совокупной величины обязательств, отраженных по данной строке (по состоянию на 31.12.2019 года по двум клиентам – 19,55% и 16,39%; по состоянию на 31.12.2018 года по одному клиенту – 30,73%).

23.1.2. По состоянию на 31.12.2019 года денежная оценка ценных бумаг клиентов Общества, учет прав на которые осуществляет иностранный депозитарий, согласно методам оценки, применяемым иностранным депозитарием, составляет: 34 678,35 Евро; 28,28 Фунтов стерлингов Соединенного королевства; 2 156,00 Гонконгских долларов; 2 564,00 Рублей; 225,1 Шведских крон; 743 756,04 Долларов США.

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	47 532	-
3	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:	108 956	134 849
4	сделки репо	108 956	134 849
9	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:	2 069 194	-
10	сделки репо	2 058 049	-
11	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	11 145	-
15	Итого	2 225 682	134 849

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

24.1.2 Справедливая стоимость переданных ценных бумаг в обеспечение по сделкам РЕПО по состоянию на 31 декабря 2019 года составляет – 2 399 093 тыс. рублей, на 31 декабря 2018 года составляет – 161 888 тыс. рублей.

24.1.3. Ценные бумаги, переданные по прямому РЕПО, были получены по обратному РЕПО в полном объеме по состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019		На 31.12.2018	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
7	Средства, привлеченные по сделкам репо	руб.: 6,15-7,25%; EUR: -0,2%; USD: 1,1%	до 30 дней	руб.: 6,5%	до 30 дней

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	5 782	4 235
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	222	342
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	3 565	2 199
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	53	2 177
7	кредиторская задолженность перед клиентами	53	2 177
17	Расчеты с репозитарием	81	58
19	Прочая кредиторская задолженность	64 333	22 069
20	Итого	74 036	31 080

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 28. Резервы - оценочные обязательства

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 28.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Финансовые гарантии	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	2 073	-	-	-	2 073
2	Создание резервов	-	-	-	-	-
3	Использование резервов	(2 073)	-	-	-	(2 073)
7	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	-	-	-	-	-

28.1.1. В 2018 году Общество создало налоговые резервы в размере 2 073 тыс. рублей в отношении налоговых обязательств в виде штрафов и пеней. В январе 2019 года налоговый резерв был использован в полном объеме.

Примечание 29. Прочие обязательства**Прочие обязательства****Таблица 29.1**
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	577 725	581 968
3	Расчеты по социальному страхованию	149 391	135 870
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	142 365	100 289
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	5 896	8 293
10	Прочее	2 422	10 445
11	Итого	877 799	836 865

Примечание 30. Капитал

30.1. Зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2019 года составляет 165 000 тыс. рублей (на 31 декабря 2018 года: 165 000 тыс. рублей). По состоянию на 31 декабря 2019 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2019 года составляет 2 242 209 тыс. рублей (на 31 декабря 2018 года: 2 242 209 тыс. рублей) и в полном объеме сформирован за счет средств безвозмездного финансирования, предоставленного участником Общества.

На основании решения, оформленного Протоколом внеочередного общего собрания участников ООО «АТОН», 28 декабря 2018 года добавочный капитал в размере 2 543 640 тыс. рублей был направлен на погашение накопленного непокрытого убытка Общества.

Примечание 31. Управление капиталом

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

31.2. В течение 2018, 2019 годов Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять:

- по состоянию на 31.12.2019 года – не менее 732 006 тыс. рублей;
- по состоянию на 31.12.2018 года – не менее 1 013 244 тыс. рублей.

31.4. По состоянию на 31 декабря 2018 года величина собственных средств Общества, рассчитанная в соответствии с Положением Центрального Банка Российской Федерации «О порядке расчета собственных средств профессиональных участников рынка ценных бумаг, а также соискателей лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг» от 19 июля 2016 года № 548-П (далее – «Положение № 548-П») на основании данных бухгалтерского учета (без учета СПОД) составляет 2 159 319 тыс. рублей.

Величина собственных средств Общества, рассчитанная на основании данных бухгалтерской отчетности (с учетом СПОД) составляет 1 820 643 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2019 года величина собственных средств Общества, рассчитанная в соответствии с Указанием Центрального Банка Российской Федерации «О требованиях к расчету размера собственных средств при осуществлении профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, а также при получении лицензии (лицензий) на осуществление профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг» от 22 марта 2019 года № 5099-У (далее – «Указание № 5099-У») на основании данных бухгалтерского учета (без учета СПОД) составляет 2 198 785 тыс. рублей.

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 г.

Таблица 32.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	670 747	(57 647)	-	-	613 100
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	672 907	(3 314)	-	-	669 593
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	(2 160)	(54 333)	-	-	(56 493)
7	Финансовые обязательства, в том числе:	2 160	171 467	-	-	173 627
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	2 160	56 970	-	-	59 130
10	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	114 497	-	-	114 497
12	Итого	672 907	113 820	-	-	786 727

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

Таблица 32.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	828 139	31 057	-	-	859 196
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	828 000	5 219	-	-	833 219
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	139	25 838	-	-	25 977
7	Финансовые обязательства, в том числе:	(139)	196 254	-	-	196 115
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	(139)	(21 250)	-	-	(21 389)
10	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	217 504	-	-	217 504
12	Итого	828 000	227 311	-	-	1 055 311

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2019г.	За 2018г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	779 278	716 734
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	39 561	41 326
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	617 318	583 025
8	прочее	122 399	92 383
9	По кредитно-обесцененным финансовым активам, в том числе:	-	188
12	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	-	188
15	Итого	779 278	716 922

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

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

Таблица 36.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2019г.	За 2018г.
1	2	3	4
3	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	244 853	-
15	Итого	244 853	-

Данные доходы в основном состоят из средств, полученных от продажи 19% доли в уставном капитале ООО «Атон +» и 49% доли в уставном капитале ООО «Гривна +» в сумме 40 300 тыс. рублей и 204 700 тыс. рублей соответственно.

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 г.

Таблица 37.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2018 г.	36 288	25 523	8 737	70 548
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(19 554)	(2 447)	8 590	(13 411)
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	(883)	(883)
4	Прочие движения	(2 362)	-	(75)	(2 437)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2019 г.	14 372	23 076	16 369	53 817

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

Таблица 37.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2017 г.	14 443	37 970	18 937	71 350
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	20 428	(12 447)	(8 127)	(146)
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	(2 074)	(2 074)
4	Прочие движения	1 417	-	1	1 418
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2018 г.	36 288	25 523	8 737	70 548

37.1.1. В столбце 3 таблицы 37.1 за отчетный период, а также период, предшествующий отчетному, приведены данные по денежным средствам и средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах.

37.1.2. Детальная информация о движении оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в Примечаниях 5 и 10 настоящего приложения, займов выданных и прочих размещенных средств - в Примечании 11 настоящего приложения, дебиторской задолженности - в Примечании 12 настоящего приложения.

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

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом

Таблица 38.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	400	-
7	Амортизация недвижимости	(155)	-
8	Итого	245	-

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
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2019г.	За 2018г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	2 035	900
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(8 946)	5 685
3	Итого	(6 911)	6 585

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

Таблица 40.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2019г.	За 2018г.
1	2	3	4
3	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	(223)	-
6	Итого	(223)	-

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2019г.	За 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	4 878	6 282
29	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	61 773	46 555
32	Выручка от оказания услуг по учету финансовых инструментов, не квалифицированных в качестве ценных бумаг	1 370	5 954
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	175	133
34	Итого	68 196	58 924
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	1 760 274	992 994
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	16 717	23 600
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	35 055	29 583
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	24 549	20 635
41	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	22 891	25 325
42	Итого	1 859 486	1 092 137
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
49	Агентское вознаграждение	170 520	120 887
50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	5 598	9 247
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	1 120	1 060
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	15 572	146 981
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	700	573
55	Итого	193 510	278 748
56	Всего	2 121 192	1 429 809

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2019г.	За 2018г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	2 416 436	2 743 037
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	462 385	509 096
5	Прочее	7 357	4 834
6	Итого	2 886 178	3 256 967

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2019 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 270 125 тыс. рублей (за 2018 год – 295 886 тыс. рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере – 23 693 тыс. рублей (за 2018 год – 10 779,9 тыс. рублей).

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 462 385 тыс. рублей (за 2018 год – 509 096 тыс. рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2019г.	За 2018г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	25 707	22 103
5	Расходы по комиссии за клиринг	61 113	28 766
6	Биржевые сборы	53 848	24 960
10	Расходы на технические услуги	102 462	79 573
11	Прочее	212 503	224 888
12	Итого	455 633	380 290

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2019г.	За 2018г.
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	3 291	796
5	По обязательствам по аренде	4 096	-
18	Итого	7 387	796

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2019г.	За 2018г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 361	2 052
2	Амортизация основных средств	35 677	28 866
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	10 047	9 922
4	Расходы по аренде	187 172	191 797
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	5 901	2 026
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	33 639	32 900
7	Расходы по страхованию	105	91
8	Расходы на рекламу и маркетинг	9 465	5 591
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	4 776	445
10	Расходы на создание резервов - оценочных начислений	-	2 073
11	Представительские расходы	457	820
12	Транспортные расходы	2 921	3 366
13	Командировочные расходы	6 711	5 020
14	Штрафы, пени	5 626	824
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	9 325	7 449
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	623	1 363
17	Прочие административные расходы	179 508	179 179
18	Итого	493 314	473 784

46.1.1. Расходы по аренде за 2019 год включают расходы по операционной аренде в сумме 187 172 тыс. рублей (за 2018 год - 191 797 тыс. рублей). Данные договоры аренды представляют собой краткосрочные договоры аренды и не попадают под действие МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2019г.	За 2018г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	8 621	7 083
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	48	-
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	679	3 019
8	Прочие доходы	60 926	27 988
9	Итого	70 274	38 090

Прочие расходы

Таблица 47.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2019г.	За 2018г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	73	167
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	-	51
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	1 600	10 331
5	Прочие расходы	869	433
6	Итого	2 542	10 982

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	Аренднованное имущество представляет собой нежилые помещения в зданиях и используется в соответствии с условиями договоров аренды и назначением имущества исключительно в качестве офисов.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Изменение размера будущих арендных потоков может произойти в связи с ростом тарифов на энергоносители и воду, стоимость других услуг, оплачиваемых арендодателем и повлекших увеличение затрат на содержание помещения, в случаи увеличения рыночной стоимости аренды, а также в связи с изменением налогового законодательства.

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

Таблица 47.1.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4	5
1	Основные средства	19	59 832	-
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	47 532	-

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

Таблица 47.1.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2019г.	За 2018г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	178 799	-
2	проценты уплаченные	4 096	-
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	174 703	-
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	10 718	-
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	10 718	-
7	Итого отток денежных средств	189 517	-

Примечание 48. Налог на прибыль

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества потенциально может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными налоговыми органами.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2019 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым законодательством, является очень высокой.

Российское налоговое законодательство о трансфертном ценообразовании предоставляет право налогоплательщикам обосновать соблюдение принципов «вытянутой руки» по ценам в контролируемых сделках путем формирования документации в целях налогового контроля.

Руководство Общества полагает, что применяемые Обществом цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований налогового законодательства по трансфертному ценообразованию.

На данный момент еще не сложилась практика применения новых правил трансфертного ценообразования, в силу этого последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать влияние на финансовые результаты и деятельность Общества.

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

Таблица 48.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2019г.	За 2018г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	67 481	25 460
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	14 215	(66 662)
4	Итого , в том числе:	81 696	(41 202)
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	81 696	(41 202)

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

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

Таблица 48.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2019г.	За 2018г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	163 941	(873 253)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (20 %)	32 788	(174 651)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	48 747	133 123
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(178)	(476)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	48 925	133 599
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	161	326
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	81 696	(41 202)

48.2.1. В течение 12 месяцев 2019 года и 12 месяцев 2018 года Общество получало прибыль, облагаемую по ставкам 20%, 15% и 13%.

Различия между бухгалтерским учетом и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению постоянных и временных разниц между доходами и расходами для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и расчета налога на прибыль.

У Общества на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года отсутствуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2019 г.

Таблица 48.4
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2018г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Резервы по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и прочим активам	10 763	(3 365)	-	14 128
2	Резервы по долевым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, или долевым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	7	-	-	7
3	Различия в оценке финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости	1 441	(10 188)	-	11 629
4	Резервы под обесценение средств, внесенных в уставные капиталы других организаций	-	(2)	-	2
5	Обязательства перед сотрудниками в части неиспользованных отпусков и вознаграждения по итогам работы за год	83 896	(9 729)	-	93 625
6	Нематериальные активы	10	7	-	3
7	Арендные обязательства	9 506	9 506	-	-
8	Прочее	446	276	-	170
9	Общая сумма отложенного налогового актива	106 069	(13 495)	-	119 564
10	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	106 069	(13 495)	-	119 564
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
11	Различия в оценке финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	109	50	-	59
12	Различия в оценке финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости	1 828	(10 851)	-	12 679
13	Основные средства	4 500	1 800	-	2 700
14	Обязательства перед сотрудниками в части неиспользованных отпусков и вознаграждения по итогам работы за год	118	118	-	-
15	Имущество, полученное в финансовую аренду	9 619	9 619	-	-
16	Прочее	-	(16)	-	16
17	Общая сумма отложенного налогового обязательства	16 174	720	-	15 454
18	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	89 895	(14 215)	-	104 110
19	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	89 895	(14 215)	-	104 110

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

Таблица 48.4
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2018г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2017г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Резервы по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и прочим активам	14 128	(150)	-	14 278
2	Резервы по долевым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, или долевым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	7	-	-	7
3	Различия в оценке финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости	11 629	11 079	-	550
4	Резервы под обесценение средств, внесенных в уставные капиталы других организаций	2	-	-	2
5	Обязательства перед сотрудниками в части неиспользованных отпусков и вознаграждения по итогам работы за год	93 625	69 254	-	24 371
6	Нематериальные активы	3	(1)	-	4
7	Прочее	170	170	-	-
8	Общая сумма отложенного налогового актива	119 564	80 352	-	39 212
10	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	119 564	80 352	-	39 212
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
11	Различия в оценке финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	59	57	-	2
12	Различия в оценке финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости	12 679	12 122	-	557
13	Основные средства	2 700	1 495	-	1 205
14	Прочее	16	16	-	-
15	Общая сумма отложенного налогового обязательства	15 454	13 690	-	1 764
16	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	104 110	66 662	-	37 448
17	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	104 110	66 662	-	37 448

Примечание 52. Управление рисками

Для целей хозяйственной деятельности Общества риск определяется как отклонение критичной для деятельности Общества величины от ожидаемых значений, реализация которого может принести убытки для Общества. Таким образом, управление рисками является важной задачей Общества в рамках хозяйственной деятельности.

Система управления рисками в Обществе ставит перед собой цель идентификации возможных рисков, как финансовых, так и нефинансовых, анализа этих рисков и последствий, связанных с их возможной реализацией, построения систем реагирования на эти риски, включая системы и методы минимизации рисков, а также изменения бизнес-процессов при появлении новых рисков или неожиданного изменения операционной среды. Основными конечными целями работы системы управления рисками являются повышение эффективности хозяйственной деятельности, рационализация использования капитала, уменьшение финансовых потерь, максимизация дохода и прибыли, сохранение стабильности деятельности и создание условий для дальнейшего роста бизнеса. Процесс управления рисками является интегральной частью всей системы управления и принятия решений на каждом уровне и во всех областях деятельности Общества.

Основными рисками, с которыми сталкивается Общество в своей хозяйственной деятельности, являются рыночный риск (риск изменения рыночных параметров актива таких как, например, процентные ставки, цена активов, курсы валют, инфляция, а также риск изменения рыночной ликвидности активов, являющихся предметом сделки для Общества), кредитный риск (в основном контрагентский кредитный риск, определяемый как риск дефолта контрагента по сделкам, заключаемым Обществом, но также и кредитный риск эмитентов, долговые обязательства которых могут находиться в собственности Общества), риск разрывов балансовой ликвидности (риск разрыва ликвидности по времени, т.е. риск превышения выплат над имеющимися в распоряжении ликвидными средствами на определенную дату или за определенный период, а также риск разрыва ликвидности в конкретной валюте, т.е. риск превышения выплат в конкретной валюте над имеющимися в распоряжении ликвидными средствами в этой валюте), а также риски нефинансового характера, включая регуляторный риск, операционный риск, юридический риск и другие.

Для управления этими рисками в Обществе с участием специально созданного департамента по управлению рисками и руководства Общества созданы и постоянно адаптируются методологии и методики анализа всех видов риска, системы контроля и оповещения, системы лимитов и контроля за исполнением лимитов по контрагентам и активам, процедурные ограничения, системы отчетности о принятых рисках, системы постоянного мониторинга и контроля всех видов риска.

Общество управляет кредитным риском с помощью механизмов установления максимального лимита на контрагента, а также системы внутренних кредитных рейтингов, присваиваемых контрагентам, основываясь на анализе платежеспособности контрагента, который проводится на регулярной основе.

Общество управляет риском ликвидности, составляя прогноз денежных потоков и рассчитывая потенциальные кассовые разрывы, в том числе в разрезе разных валют. Это позволяет своевременно выявлять потребности в денежных средствах и в необходимости проведения конверсионных операций. Смежный валютный риск минимизируется через прогнозирование будущих валютных притоков и оттоков, а также через прогнозирование общих трендов на валютном рынке и через своевременное хеджирование открытой валютной позиции.

Общество управляет рыночным и связанным процентным риском через анализ параметров рыночного риска инструментов и их чувствительности к изменению процентных ставок, используя методологии Value-at-Risk (VaR) и внутренние методики расчета категорий рыночного риска по инструментам. Методики учитывают среди прочего такие факторы как исторические и модельные стресс-тесты, ликвидность рынка и позиции в инструменте, чувствительность к изменению рыночных параметров (включая процентные ставки). В случаях, когда это возможно и применимо, Общество хеджирует рыночный риск оффсетными позициями, включая короткие позиции и производные инструменты.

**Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости:
дебиторской задолженности на 31 декабря 2019 года**

Таблица 52.6
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	-	-	-	-	-	-
13	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенные или созданные кредитно-обесцененными, в том числе:	-	-	-	-	-	-
19	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:	-	-	-	-	-	-
25	Итого	-	-	-	-	-	-

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

Таблица 52.6
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	493	2 360	-	-	-	2 853
2	дебиторская задолженность клиентов	-	2 360	-	-	-	2 360
6	прочая дебиторская задолженность	493	-	-	-	-	493
13	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенные или созданные кредитно-обесцененными, в том числе:	396	282	423	640	53	1 794
14	дебиторская задолженность клиентов	103	279	416	622	-	1 420
18	прочая дебиторская задолженность	293	3	7	18	53	374
19	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:	303	96	386	496	3 484	4 765
20	дебиторская задолженность клиентов	116	70	363	455	2 354	3 358
24	прочая дебиторская задолженность	187	26	23	41	1 130	1 407
25	Итого	1 192	2 738	809	1 136	3 537	9 412

52.6.1. В отношении финансовых активов, не указанных в таблицах 52.6 по состоянию на отчетные даты, задержек платежа не было.

Информация о кредитных рейтингах

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

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

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

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

Moody's	Fitch	S&P	АКРА	Эксперт РА	Категория для отчетности
Aaa	AAA	AAA			A
Aa1	AA+	AA+			
Aa2	AA	AA			
Aa3	AA-	AA-			
A1	A+	A+			
A2	A	A			
A3	A-	A-			
Baa1	BBB+	BBB+			
Baa2	BBB	BBB			
Baa3	BBB-	BBB-	AAA(RU)	AAA	
Ba1	BB+	BB+	AA+(RU) / AA(RU) / AA-(RU)	ruAA+ / ruAA / ruAA-	B
Ba2	BB	BB	A+(RU) / A(RU)	ruA+ / ruA	
Ba3	BB-	BB-	A-(RU) / BBB+(RU) / BBB(RU)	ruA- / ruBBB+ / ruBBB /	
B1	B+	B+	BBB-(RU) / BB+(RU)	ruBBB- / ruBB+	C
B2	B	B	BB(RU) / BB-(RU)	ruBB / ruBB-	
B3	B-	B-	B+(RU) / B(RU) / B-(RU)	ruB+ / ruB / ruB-	
Caa / Ca / C	CCC / C	CCC / C	CCC / CC / C	CCC / CC / C	D
Без рейтинга					Без рейтинга

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 декабря 2019 года

Таблица 52.8
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	86 763	447 823	18	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	40 640	672	18	-	-
4	прочие денежные средства	46 123	447 151	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 331 291	-	3 956 612	-	103 018
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	2 905 926	-	-	-	-
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	835	-	-	-	-
27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	-	-	103 018
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	199 860	-	3 956 612	-	-
29	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	224 670	-	-	-	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	985 319	-	8 981 449	-	165 705
32	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	32 560	-	-	-	-
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	165 705
37	сделки обратного репо с некредитными организациями	952 759	-	8 981 449	-	-
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	117	2 259	367 812	-	9 768
39	дебиторская задолженность клиентов	117	2 259	124 968	-	8 064
41	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	238 606	-	-
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	4 238	-	1 704

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 декабря 2018 года

Таблица 52.8
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	27 596	828 915	6	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	20 738	7 644	6	-	-
4	прочие денежные средства	6 858	821 271	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 760 050	2 432 100	1 298 634	-	-
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	4 326 151	-	-	-	-
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	661	-	-	-	-
27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	350 148	-	-	-	-
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	1 298 634	-	-
29	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	83 090	2 432 100	-	-	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	31 637	-	6 937 742	-	177 067
32	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	31 637	-	-	-	-
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	177 067
37	сделки обратного репо с некредитными организациями	-	-	6 937 742	-	-
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2	350	263 370	-	22 581
39	дебиторская задолженность клиентов	2	350	48 774	-	20 869
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	214 596	-	1 712

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными, на 31 декабря 2019 года

Таблица 52.10
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	-
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными, на 31 декабря 2018 года

Таблица 52.10
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	56	-	-	-	4 728
39	дебиторская задолженность клиентов	56	-	-	-	3 321
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	1 407

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, на 31 декабря 2019 года

Таблица 52.11
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	-
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, на 31 декабря 2018 года

Таблица 52.11
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	2 025
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	1 583
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	442

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 31 декабря 2019 года

Таблица 52.12
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	559 781	-	-	559 781
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	350 837	-	7 042	357 879
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	350 837	-	7 042	357 879
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	31	-	-	31
7	долевые инструменты	31	-	-	31
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 655 140	199 860	13 048 350	17 903 350
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 234 449	199 860	3 956 612	7 390 921
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 150 948	-	8 981 525	10 132 473
11	дебиторская задолженность	269 743	-	110 213	379 956
17	Итого активов	5 565 789	199 860	13 055 392	18 821 041
Раздел II. Обязательства					
18	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	7 042	-	-	7 042
19	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7 042	-	-	7 042
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10 841 393	8 646	4 894 265	15 744 304
22	средства клиентов	10 609 809	5 452	2 829 325	13 444 586
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	167 633	-	2 058 049	2 225 682
25	кредиторская задолженность	63 951	3 194	6 891	74 036
28	Итого обязательств	10 848 435	8 646	4 894 265	15 751 346
29	Чистая балансовая позиция	(5 282 646)	191 214	8 161 127	3 069 695

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

Таблица 52.12
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	891 097	-	-	891 097
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	139 834	-	58 141	197 975
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	139 834	-	58 141	197 975
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	68	-	-	68
7	долевые инструменты	68	-	-	68
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 443 402	-	8 486 940	15 930 342
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	7 192 150	-	1 298 634	8 490 784
10	займы выданные и прочие размещенные средства	208 704	-	6 937 742	7 146 446
11	дебиторская задолженность	42 548	-	250 564	293 112
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	157	-	-	157
17	Итого активов	8 474 558	-	8 545 081	17 019 639
Раздел II. Обязательства					
18	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	58 141	-	-	58 141
19	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	58 141	-	-	58 141
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8 974 167	32 381	4 906 267	13 912 815
22	средства клиентов	8 816 877	31 220	4 898 789	13 746 886
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	134 849	-	-	134 849
25	кредиторская задолженность	22 441	1 161	7 478	31 080
28	Итого обязательств	9 032 308	32 381	4 906 267	13 970 956
29	Чистая балансовая позиция	(557 750)	(32 381)	3 638 814	3 048 683

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31 декабря 2019 года

Таблица 52.13
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	7 042	-	-	-	-	-	-	7 042
2	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	-	7 042	-	-	-	-	-	-	7 042
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	13 444 586	-	-	-	-	-	-	-	13 444 586
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	13 297 775	-	-	-	-	-	-	-	13 297 775
17	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	146 811	-	-	-	-	-	-	-	146 811
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	123 139	12 739	24 393	7 360	-	-	2 058 484	-	2 226 115
20	обязательства по аренде	3 040	12 739	24 393	7 360	-	-	-	-	47 532
21	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	120 099	-	-	-	-	-	-	-	120 099
23	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	-	-	-	-	2 058 484	-	2 058 484
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	72 480	1 372	-	-	-	-	53	131	74 036
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	5 691	-	-	-	-	-	-	91	5 782
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	222	-	-	-	-	-	-	-	222
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	3 565	-	-	-	-	-	-	-	3 565
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	-	-	-	-	53	-	53
38	расчеты с репозитарием	81	-	-	-	-	-	-	-	81
40	прочая кредиторская задолженность	62 921	1 372	-	-	-	-	-	40	64 333
42	Итого обязательств	13 640 205	21 153	24 393	7 360	-	-	2 058 537	131	15 751 779

52.13.1. Денежный отток от расчетных производных финансовых инструментов, по которым ожидается уменьшение экономических выгод, по номинальной стоимости на 31 декабря 2019 года составляет 7 042 тыс. рублей.

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

Таблица 52.13
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	14 918	43 223	-	-	-	-	-	-	58 141
2	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	14 918	43 223	-	-	-	-	-	-	58 141
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	13 746 886	-	-	-	-	-	-	-	13 746 886
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	13 740 620	-	-	-	-	-	-	-	13 740 620
17	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	6 266	-	-	-	-	-	-	-	6 266
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	135 066	-	-	-	-	-	-	-	135 066
21	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	135 066	-	-	-	-	-	-	-	135 066
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	30 590	-	-	-	-	182	177	131	31 080
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	4 141	-	-	-	-	-	-	94	4 235
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	337	-	-	-	-	-	-	5	342
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	2 199	-	-	-	-	-	-	-	2 199
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	2 000	-	-	-	-	-	177	-	2 177
38	расчеты с репозитарием	58	-	-	-	-	-	-	-	58
40	прочая кредиторская задолженность	21 855	-	-	-	-	182	-	32	22 069
42	Итого обязательств	13 927 460	43 223	-	-	-	182	177	131	13 971 173

52.13.1. Денежный приток от поставочных производных финансовых инструментов, по которым ожидается уменьшение экономических выгод, по номинальной стоимости на 31 декабря 2018г. составляет 196 170 тыс. рублей. Денежный отток от поставочных производных финансовых инструментов, по которым ожидается уменьшение экономических выгод, по номинальной стоимости на 31 декабря 2018г. составляет 208 412 тыс. рублей.

Денежный отток от расчетных производных финансовых инструментов, по которым ожидается уменьшение экономических выгод, по номинальной стоимости на 31 декабря 2018г. составляет 42 758 тыс. рублей.

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2019 года

Таблица 52.14
(тыс. руб.)

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:	534 604	-	-	534 604
2	денежные средства на расчетных счетах	41 330	-	-	41 330
4	прочие денежные средства	493 274	-	-	493 274
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 390 921	-	-	7 390 921
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	2 905 926	-	-	2 905 926
52	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	835	-	-	835
53	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	103 018	-	-	103 018
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	4 156 472	-	-	4 156 472
55	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	224 670	-	-	224 670
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	9 985 365	138 153	8 955	10 132 473
58	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	32 560	-	-	32 560
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	18 597	138 153	8 955	165 705
63	сделки обратного репо с некредитными организациями	9 934 208	-	-	9 934 208
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	379 956	-	-	379 956
65	дебиторская задолженность клиентов	135 408	-	-	135 408
67	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	238 606	-	-	238 606
69	прочая дебиторская задолженность	5 942	-	-	5 942
71	Итого активов	18 290 846	138 153	8 955	18 437 954
Раздел II. Обязательства					
72	Финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	7 042	-	7 042
73	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	-	7 042	-	7 042
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	13 444 586	-	-	13 444 586
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	13 297 775	-	-	13 297 775
88	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	146 811	-	-	146 811
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 181 190	12 739	31 753	2 225 682
91	обязательства по аренде	3 040	12 739	31 753	47 532

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
92	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	108 956	-	-	108 956
94	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	2 069 194	-	-	2 069 194
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	72 665	1 371	-	74 036
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	5 782	-	-	5 782
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	222	-	-	222
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	3 565	-	-	3 565
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	53	-	-	53
109	расчеты с репозитарием	81	-	-	81
111	прочая кредиторская задолженность	62 962	1 371	-	64 333
113	Итого обязательств	15 698 441	21 152	31 753	15 751 346
114	Итого разрыв ликвидности	2 592 405	117 001	(22 798)	2 686 608

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

Таблица 52.14
(тыс. руб.)

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:	856 517	-	-	856 517
2	денежные средства на расчетных счетах	28 388	-	-	28 388
4	прочие денежные средства	828 129	-	-	828 129
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8 490 784	-	-	8 490 784
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	4 326 151	-	-	4 326 151
52	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	661	-	-	661
53	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	350 148	-	-	350 148
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 298 634	-	-	1 298 634
55	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 515 190	-	-	2 515 190
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 944 278	29 385	172 783	7 146 446
58	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	31 637	31 637
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	6 536	29 385	141 146	177 067
63	сделки обратного репо с некредитными организациями	6 937 742	-	-	6 937 742
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	293 112	-	-	293 112
65	дебиторская задолженность клиентов	74 955	-	-	74 955

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
69	прочая дебиторская задолженность	218 157	-	-	218 157
71	Итого активов	16 584 691	29 385	172 783	16 786 859
Раздел II. Обязательства					
72	Финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	14 918	43 223	-	58 141
73	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	14 918	43 223	-	58 141
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	13 746 886	-	-	13 746 886
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	13 740 620	-	-	13 740 620
88	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	6 266	-	-	6 266
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	134 849	-	-	134 849
92	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	134 849	-	-	134 849
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	31 080	-	-	31 080
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	4 235	-	-	4 235
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	342	-	-	342
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	2 199	-	-	2 199
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	2 177	-	-	2 177
109	расчеты с репозитарием	58	-	-	58
111	прочая кредиторская задолженность	22 069	-	-	22 069
113	Итого обязательств	13 927 733	43 223	-	13 970 956
114	Итого разрыв ликвидности	2 656 958	(13 838)	172 783	2 815 903

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31 декабря 2019 года

Таблица 52.15
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	534 332	17 203	2 423	5 823	559 781
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	98 331	162 637	96 911	-	357 879
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	98 331	162 637	96 911	-	357 879
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	31	-	-	-	31
7	долевые инструменты	31	-	-	-	31
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10 895 737	4 023 547	2 853 991	130 075	17 903 350
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	443 770	3 965 698	2 851 948	129 505	7 390 921

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
10	займы выданные и прочие размещенные средства	10 132 473	-	-	-	10 132 473
11	дебиторская задолженность	319 494	57 849	2 043	570	379 956
16	Итого активов	11 528 431	4 203 387	2 953 325	135 898	18 821 041
Раздел II. Обязательства						
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	7 042	-	-	-	7 042
18	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7 042	-	-	-	7 042
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8 692 487	3 993 797	2 880 872	177 148	15 744 304
21	средства клиентов	8 617 391	3 909 424	788 155	129 616	13 444 586
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	11 145	74 288	2 092 717	47 532	2 225 682
24	кредиторская задолженность	63 951	10 085	-	-	74 036
26	Итого обязательств	8 699 529	3 993 797	2 880 872	177 148	15 751 346
27	Чистая балансовая позиция	2 828 902	209 590	72 453	(41 250)	3 069 695

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

Таблица 52.15
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	884 884	788	5 020	405	891 097
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	121 824	76 151	-	-	197 975
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	121 824	76 151	-	-	197 975
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	68	-	-	-	68
7	долевые инструменты	68	-	-	-	68
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8 046 661	4 206 303	3 524 364	153 014	15 930 342
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	625 892	4 187 723	3 524 155	153 014	8 490 784
10	займы выданные и прочие размещенные средства	7 146 446	-	-	-	7 146 446
11	дебиторская задолженность	274 323	18 580	209	-	293 112
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	157	-	-	-	157
16	Итого активов	9 053 594	4 283 242	3 529 384	153 419	17 019 639

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел II. Обязательства						
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	58 141	-	-	-	58 141
18	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	58 141	-	-	-	58 141
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 105 735	4 130 056	3 524 019	153 005	13 912 815
21	средства клиентов	5 948 358	4 121 504	3 524 019	153 005	13 746 886
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	134 849	-	-	-	134 849
24	кредиторская задолженность	22 528	8 552	-	-	31 080
26	Итого обязательств	6 163 876	4 130 056	3 524 019	153 005	13 970 956
27	Чистая балансовая позиция	2 889 718	153 186	5 365	414	3 048 683

52.15.1. Опционы на валюту на отчетные даты не оказывали влияния на показатели отчетности Общества, так как были заключены на зеркальных условиях.

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31 декабря 2019 года

Таблица 52.16
(тыс. руб.)

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	99 762 / (99 762)	79 810 / (79 810)
2	Доллар США	100	100	22 / (23)	18 / (18)

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

Таблица 52.16
(тыс. руб.)

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	73 212 / (73 212)	58 569 / (58 569)
2	Доллар США	100	100	6 / (6)	5 / (5)

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17
(тыс. руб.)

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	31 декабря 2019 г.		31 декабря 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	Индекс ММВБ	+ 10%	24	19	392	313
2	Индекс ММВБ	- 10%	(24)	(19)	(392)	(313)
3	Nasdaq 100 Index	+ 10%	1 563	1 250	7 583	6 067
4	Nasdaq 100 Index	- 10%	(1 564)	(1 251)	(7 583)	(6 067)
5	Composit	+ 10%	12 676	10 141	-	-
6	Composit	- 10%	(12 676)	(10 141)	-	-
7	SPX Index	+ 10%	3 682	2 945	-	-
8	SPX Index	- 10%	(3 682)	(2 945)	-	-
9	SXXP Index	+ 10%	2 736	2 189	-	-
10	SXXP Index	- 10%	(2 736)	(2 189)	-	-

Примечание 54. Условные обязательства

Условные обязательства и активы

Таблица 54.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
4	Описание характера и сумм активов условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	По состоянию на 31 декабря 2019 года минимальные суммы будущих арендных платежей к получению по операционной субаренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда Общество выступает в качестве арендодателя составили 6 608 тыс. руб.

Примечание 55. Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

Контрактная и балансовая суммы требований по производным финансовым инструментам

Таблица 55.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	2019 г.			2018 г.		
		Контрактная сумма	Балансовая стоимость		Контрактная сумма	Балансовая стоимость	
			актив	обязательство		актив	обязательство
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	680 963	7 042	7 042	1 576 997	58 141	58 141
4	опционы	680 963	7 042	7 042	1 576 997	58 141	58 141
31	Итого	680 963	7 042	7 042	1 576 997	58 141	58 141

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 декабря 2019 года

Таблица 56.1
(тыс. руб.)

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:	350 837	7 042	31	357 910
2	<i>финансовые активы, в том числе:</i>	350 837	7 042	31	357 910
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	350 837	7 042	-	357 879
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	350 837	-	-	350 837

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
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	342 260	-	-	342 260
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	8 577	-	-	8 577
15	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод, в том числе:	-	7 042	-	7 042
16	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	-	7 042	-	7 042
19	опционы	-	7 042	-	7 042
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	31	31
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	31	31
78	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	18	18
80	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	13	13
90	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	7 042	-	7 042
91	<i>финансовые обязательства, в том числе:</i>	-	7 042	-	7 042
92	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	7 042	-	7 042
93	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод, в том числе:	-	7 042	-	7 042
94	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	-	7 042	-	7 042
97	опционы	-	7 042	-	7 042

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 декабря 2018 года

Таблица 56.1
(тыс. руб.)

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:	139 834	58 141	68	198 043
2	<i>финансовые активы, в том числе:</i>	139 834	58 141	68	198 043
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	139 834	58 141	-	197 975
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	139 834	-	-	139 834
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	8 000	-	-	8 000
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	76 151	-	-	76 151
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	55 683	-	-	55 683
15	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод, в том числе:	-	58 141	-	58 141
16	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	-	58 141	-	58 141
19	опционы	-	58 141	-	58 141
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	68	68
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	68	68
78	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	18	18
79	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	50	50
90	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	58 141	-	58 141
91	<i>финансовые обязательства, в том числе:</i>	-	58 141	-	58 141
92	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	58 141	-	58 141
93	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод, в том числе:	-	58 141	-	58 141
94	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	-	58 141	-	58 141
97	опционы	-	58 141	-	58 141

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

31 декабря 2019 года

Таблица 56.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения
1	2	3	4	5	6	7
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	7 042	-	-	-	-
2	финансовые активы, в том числе:	7 042	-	-	-	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	7 042	-	-	-	-
15	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод, в том числе:	7 042	-	-	-	-
16	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	7 042	-	-	-	-
19	опционы	7 042	Модель ценообразования опционов Блэка — Шоулза	Тип опциона, валюта, цена исполнения, срок исполнения	-	Опцион на покупку (колл) долларов США / продажу (пут) рублей РФ. Чувствительность к благоприятным (неблагоприятным) изменениям курса валюты (+/- 10%) 17 019 тыс. руб. / 5 130 тыс. руб.
90	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	7 042	-	-	-	-
91	финансовые обязательства, в том числе:	7 042	-	-	-	-
92	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	7 042	-	-	-	-
93	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод, в том числе:	7 042	-	-	-	-
94	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	7 042	-	-	-	-
97	опционы	7 042	Модель ценообразования опционов Блэка — Шоулза	Тип опциона, валюта, цена исполнения, срок исполнения	-	Опцион на покупку (колл) долларов США / продажу (пут) рублей РФ. Чувствительность к благоприятным (неблагоприятным) изменениям курса валюты (+/- 10%) 5 130 тыс. руб. / 17 019 тыс. руб.

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 2 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31 декабря 2018 года

Таблица 56.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения
1	2	3	4	5	6	7
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	58 141	-	-	-	-
2	<i>финансовые активы, в том числе:</i>	58 141	-	-	-	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	58 141	-	-	-	-
15	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод, в том числе:	58 141	-	-	-	-
16	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	58 141	-	-	-	-
19	опционы	58 141	Модель ценообразования опционов Блэка — Шоулза	Тип опциона, валюта, цена исполнения, срок исполнения	-	Опцион на покупку (Колл). Чувствительность к благоприятным (неблагоприятным) изменениям курса валюты (+/-10%) 57 449,63 тыс. руб./ 36 490,11 тыс. руб. Опцион на продажу (Пут). Чувствительность к благоприятным (неблагоприятным) изменениям курса валюты (-/+10%) 2 688,72 тыс. руб./ 205,61 тыс. руб.
90	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	58 141	-	-	-	-
91	<i>финансовые обязательства, в том числе:</i>	58 141	-	-	-	-
92	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	58 141	-	-	-	-
93	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод, в том числе:	58 141	-	-	-	-
94	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	58 141	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения
1	2	3	4	5	6	7
97	опционы	58 141	Модель ценообразования опционов Блэка — Шоулза	Тип опциона, базовый актив, цена исполнения, срок исполнения	-	Опцион на покупку (Колл). Чувствительность к благоприятным (неблагоприятным) изменениям курса валюты (-/+10%) 36 490,11 тыс. руб./ 57 449,63 тыс. руб. Опцион на продажу (Пут). Чувствительность к благоприятным (неблагоприятным) изменениям курса валюты (+/-10%) 205,61 тыс. руб./ 2 688,72 тыс. руб.

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2019 г.

Таблица 56.6
(тыс. руб.)

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	<i>Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:</i>	31 596	17 884 910	541 005	18 457 511	18 463 131
2	денежные средства, в том числе:	-	559 781	-	559 781	559 781
3	денежные средства в кассе	-	25 177	-	25 177	25 177
5	денежные средства на расчетных счетах	-	41 330	-	41 330	41 330
7	прочие денежные средства	-	493 274	-	493 274	493 274
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	31 596	17 325 129	541 005	17 897 730	17 903 350
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	7 390 921	-	7 390 921	7 390 921
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	2 905 926	-	2 905 926	2 905 926

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
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	835	-	835	835
18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	103 018	-	103 018	103 018
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	4 156 472	-	4 156 472	4 156 472
20	прочее	-	224 670	-	224 670	224 670
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	31 596	9 934 208	161 049	10 126 853	10 132 473
23	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	31 596	-	-	31 596	32 560
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	161 049	161 049	165 705
28	сделки обратного репо с некредитными организациями	-	9 934 208	-	9 934 208	9 934 208
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	379 956	379 956	379 956
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	135 408	135 408	135 408
33	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	238 606	238 606	238 606
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	5 942	5 942	5 942
39	<i>Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:</i>	-	15 622 736	121 568	15 744 304	15 744 304
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	15 622 736	121 568	15 744 304	15 744 304
41	средства клиентов, в том числе:	-	13 444 586	-	13 444 586	13 444 586
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	13 297 775	-	13 297 775	13 297 775

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
44	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	146 811	-	146 811	146 811
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	2 178 150	47 532	2 225 682	2 225 682
47	обязательства по аренде	-	-	47 532	47 532	47 532
48	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	-	108 956	-	108 956	108 956
50	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	-	2 069 194	-	2 069 194	2 069 194
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	74 036	74 036	74 036
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	5 782	5 782	5 782
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	222	222	222
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	3 565	3 565	3 565
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	53	53	53
65	расчеты с репозитарием	-	-	81	81	81
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	64 333	64 333	64 333

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

Таблица 56.6
(тыс. руб.)

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	<i>Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:</i>	31 658	16 283 334	429 988	16 744 980	16 751 037
2	денежные средства, в том числе:	-	885 800	-	885 800	885 800
3	денежные средства в кассе	-	34 580	-	34 580	34 580
5	денежные средства на расчетных счетах	-	28 209	-	28 209	28 209

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
7	прочие денежные средства	-	823 011	-	823 011	823 011
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	31 658	15 397 534	429 988	15 859 180	15 865 237
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	8 459 792	-	8 459 792	8 459 792
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	4 311 442	-	4 311 442	4 311 442
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	659	-	659	659
18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	350 148	-	350 148	350 148
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	1 297 595	-	1 297 595	1 297 595
20	прочее	-	2 499 948	-	2 499 948	2 499 948
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	31 658	6 937 742	145 466	7 114 866	7 120 923
23	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	31 658	-	-	31 658	31 637
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	145 466	145 466	151 544
28	сделки обратного репо с некредитными организациями	-	6 937 742	-	6 937 742	6 937 742
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	284 375	284 375	284 375
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	68 067	68 067	68 067
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	216 308	216 308	216 308

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
36	инвестиции в ассоциированные организации	-	-	147	147	147
39	<i>Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:</i>	-	13 881 735	31 080	13 912 815	13 912 815
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	13 881 735	31 080	13 912 815	13 912 815
41	средства клиентов, в том числе:	-	13 746 886	-	13 746 886	13 746 886
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	13 740 620	-	13 740 620	13 740 620
44	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	6 266	-	6 266	6 266
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	134 849	-	134 849	134 849
48	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	-	134 849	-	134 849	134 849
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	31 080	31 080	31 080
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	4 235	4 235	4 235
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	342	342	342
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	2 199	2 199	2 199
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	2 177	2 177	2 177
65	расчеты с репозитарием	-	-	58	58	58
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	22 069	22 069	22 069

Примечание 57. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые инструменты, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие обеспеченного правовой защитой генерального соглашения о взаимозачете либо аналогичного соглашения, на 31 декабря 2019 года

Таблица 57.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Валовые суммы выполнения взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Валовые суммы взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Нетто-сумма после выполнения взаимозачета, отраженная в бухгалтерском балансе	Суммы, попадающие под действие генерального соглашения о взаимозачете (аналогичного соглашения), отраженные в бухгалтерском балансе		Чистая сумма риска
					Финансовые инструменты	Полученное денежное обеспечение	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, в том числе:	10 044 268	-	10 044 268	(10 037 226)	-	7 042
2	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	7 042	-	7 042	-	-	7 042
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7 042	-	7 042	-	-	7 042
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10 037 226	-	10 037 226	(10 037 226)	-	-
10	займы выданные и прочие размещенные средства	10 037 226	-	10 037 226	(10 037 226)	-	-
15	Финансовые обязательства, в том числе:	2 185 192	-	2 185 192	(2 178 150)	-	7 042
16	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	7 042	-	7 042	-	-	7 042
17	финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7 042	-	7 042	-	-	7 042
19	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 178 150	-	2 178 150	(2 178 150)	-	-
21	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 178 150	-	2 178 150	(2 178 150)	-	-

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

Таблица 57.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Валовые суммы выполнения взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Валовые суммы взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Нетто-сумма после выполнения взаимозачета, отраженная в бухгалтерском балансе	Суммы, попадающие под действие генерального соглашения о взаимозачете (аналогичного соглашения), отраженные в бухгалтерском балансе		Чистая сумма риска
					Финансовые инструменты	Полученное денежное обеспечение	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, в том числе:	7 346 038	-	7 346 038	(7 287 897)	-	58 141
2	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	58 141	-	58 141	-	-	58 141
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	58 141	-	58 141	-	-	58 141
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 287 897	-	7 287 897	(7 287 897)	-	-
10	займы выданные и прочие размещенные средства	7 287 897	-	7 287 897	(7 287 897)	-	-
15	Финансовые обязательства, в том числе:	192 986	-	192 986	(134 845)	-	58 141
16	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	58 141	-	58 141	-	-	58 141
17	финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	58 141	-	58 141	-	-	58 141
19	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	134 845	-	134 845	(134 845)	-	-
21	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	134 845	-	134 845	(134 845)	-	-

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

В ходе обычной деятельности Общество проводит операции со своим участником, ключевым управленческим персоналом, ассоциированными, совместно контролируемыми и дочерними предприятиями, прочими связанными сторонами. Операции с прочими связанными сторонами преимущественно представлены операциями с предприятиями, находящимися под общим контролем с материнским предприятием. Эти операции осуществляются преимущественно на рыночных условиях и представлены сделками купли-продажи ценных бумаг, сделками с производными финансовыми инструментами, сделками обратного репо, привлечением денежных средств по договорам на брокерское и депозитарное обслуживание, а также прочими хозяйственными операциями.

В 2019 году Обществом получена гарантия от связанной стороны. Срок действия гарантии – 3 года. Сумма гарантийных обязательств не определена.

Общество не имеет выданных гарантий и поручительств, а также договорных обязательств по будущим операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года.

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2019 г.

Таблица 58.1

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-	-	7 042	7 042
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-	7 042	7 042
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	13 308 112	13 308 112
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-	3 956 612	3 956 612
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	-	-	-	-	8 981 883	8 981 883
11	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	369 617	369 617
19	Прочие активы	-	-	-	-	-	-	198	198
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	630	-	4 309 849	4 310 479
24	средства клиентов	-	-	-	-	630	-	2 244 467	2 245 097
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-	-	-	2 058 484	2 058 484
27	кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	6 898	6 898
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	15 994	-	6 737	22 731

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

Таблица 58.1

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-	-	58 141	58 141
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-	58 141	58 141
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	8 498 001	8 498 001
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-	1 297 595	1 297 595
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	-	-	-	-	6 937 742	6 937 742
11	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	262 664	262 664
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	147	-	-	-	147
19	Прочие активы	-	-	-	-	-	-	1 211	1 211
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	355	431	-	4 339 970	4 340 756
24	средства клиентов	-	-	-	355	431	-	4 332 355	4 333 141
27	кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	7 615	7 615
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	16 076	-	-	16 076

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2019 г.

Таблица 58.2

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	-	-	(90)	-	973 923	973 833
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	-	-	-	-	-	-	247 193	247 193
4	процентные доходы	-	-	-	-	-	-	585 949	585 949
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	244 853	244 853

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-	-	(8 617)	(8 617)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	-	-	-	(90)	-	(95 455)	(95 545)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	32	-	1 486 839	1 486 871
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(49 679)	-	-	(49 679)
17	Прямые операционные расходы	-	-	-	-	-	-	(97 568)	(97 568)
20	Общие и административные расходы	-	-	-	(3 078)	(110)	-	(2 184)	(5 372)
22	Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	61 734	61 734

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

Таблица 58.2

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	-	-	667	-	1 047 072	1 047 739
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	-	-	-	-	-	-	544 090	544 090
4	процентные доходы	-	-	-	-	229	-	564 425	564 654
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	-	-	-	-	499	-	18 521	19 020
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	-	-	-	(61)	-	(79 964)	(80 025)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	39	-	729 984	730 023
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(41 722)	-	-	(41 722)
17	Прямые операционные расходы	-	-	-	-	-	-	(73 516)	(73 516)
20	Общие и административные расходы	-	-	-	(18 598)	(44)	-	(3 502)	(22 144)
22	Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	30 612	30 612
23	Прочие расходы	-	-	-	-	-	-	(8)	(8)

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2019г.	За 2018г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	42 828	33 670

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

За период с отчетной даты по дату утверждения данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после окончания отчетного периода, которые требовали бы отдельного раскрытия, не произошло.

Генеральный директор
(должность руководителя)



(подпись)

А.М. Звездочкин
(инициалы, фамилия)

«07» апреля 2020 года