

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286590000	83235278	1077762186996	7705816263

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2019 г.

АО "Профессиональная депозитарная компания"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Организации для заполнения отчета

Почтовый адрес: 119121, Москва г, Неопалимовский 2-й пер, дом № 7

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Декабрь 2019г.	За Январь-Декабрь 2018г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		(3 181)	14 813
4	процентные доходы	34	398	752
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	(237)	(474)
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	38	2 745	1 776
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(6 087)	12 759
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	2 587	2 752
16	Расходы на персонал	42	(4 594)	(2 920)
20	Общие и административные расходы	46	(1 911)	(731)
22	Прочие доходы	47	202	-
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		(6 897)	13 914
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(452)	(20)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(84)	(81)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(368)	61
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		(7 349)	13 894
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(7 349)	13 894

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Проводин Н. Я.
(инициалы, фамилия)

Дата подписи 25.03.2020



Отчетность некредитной финансовой организации

основной государственный регистрационный номер	1077762186996	регистрационный номер	77058162
		63	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2019 г.

АО "Профессиональная депозитарная компания"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 119121, Москва г, Неопалимовский 2-й пер., дом № 7

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Резервный капитал	Прочие резервы	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	6	16	17	18
1	Остаток на 31 декабря 2017 г.		40 000	2 000	-	39 352	81 352
4	Остаток на 31 декабря 2017 г.,		40 000	2 000	-	39 352	81 352
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	13 894	13 894
14.1	Остаток на 31 декабря 2018 г.		40 000	2 000	-	53 246	95 246
15	Остаток на 31 декабря 2018 г.		40 000	2 000	-	53 246	95 246
18	Остаток на 31 декабря 2018 г.,		40 000	2 000	-	53 246	95 246
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	(7 349)	(7 349)
23	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в Распределение в пользу акционеров (участников))	30	(20 000)	x	x	x	(20 000)
27	Распределение в пользу акционеров (участников)		x	x	x	(24 597)	(24 597)
28	Прочее движение резервов				487	-	487
29	Остаток на 31 декабря 2019 г., в том числе:		20 000	2 000	487	21 300	43 787

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи

25.03.2020 г.



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286590000	83235278	1077762186996	7705816263

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2019 г.

АО "Профессиональная депозитарная компания"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119121, Москва г, Неопалимовский 2-й пер, дом № 7

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Декабрь 2019	За Январь - Декабрь 2018
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		1 586	2 342
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(1 486)	(601)
5	Проценты полученные		399	752
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(4 340)	(2 920)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(133)	(254)
11	Уплаченный налог на прибыль		(116)	(22)
13	Сальдо денежных потоков от операционной		(4 089)	(702)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	670
28	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду		947	863
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		947	1 533
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
33	Платежи в связи с погашением финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		3 210	-
34	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		250	-
38	Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей участия) или их выходом из состава участников		(20 000)	-
39	Выплаченные дивиденды		(24 597)	-
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(41 137)	-
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(44 279)	830
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(6 087)	12 759
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	75 217	61 628
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	24 850	75 217

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Проводин Н. Я.
(инициалы, фамилия)

Дата подписи 25.03.2020



Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности
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	045-13356-000100
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Бессрочная
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	21.10.2010
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Депозитарная деятельность
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	не было возобновления действия лицензии
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	АО "Лима", Проводин Дмитрий Николаевич
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	115054, Москва, Стремянный переулок, д. 38, этаж 6, комната 11
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Нет
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	119121, Москва г, Неопалимовский 2-й пер, дом № 7, пом.1
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	119121, Москва г, Неопалимовский 2-й пер, дом № 7, пом.1
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	5
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p>	<p>Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Вследствие этого, Компания подвержена экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации, которые проявляют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Применение экономических санкций со стороны определенных стран в отношении российских физических и юридических лиц, как и ответные санкции, со стороны Правительства Российской Федерации, не оказывали сильного стрессового влияния в отчетном периоде. Темп прироста ВВП по итогам 2019 составил - 0,8-1,3%. Это в первую очередь связано с более высоким, чем ожидалось, годовым темпом прироста ВВП в III квартале. В октябре увеличился годовой темп прироста оборота розничной торговли. Продолжился годовой рост промышленного производства. Оборот розничной торговли в ноябре 2019 г. составил 20 952,9 млн.рублей, что в сопоставимых ценах составляет 101.1 % к соответствующему периоду предыдущего года, в январе-ноябре 2019 г. - 227 550,6 млн.рублей, или 100.4 %. Рост реальной заработной платы в октябре 2019 г. ускорился до 3,8% в годовом выражении, что связано в основном с индексацией оплаты труда госслужащим и военнослужащим на 4,3%, а также со снижением темпа роста цен. По оценкам Банка России, на фоне дальнейшего замедления инфляции в IV квартале прирост реальной заработной платы несколько ускорится и по итогам 2019 г. составит 2,5-3,0%. Банк России уточнил прогноз инфляции на конец года до 2,9-3,2%. При этом средняя инфляция за 2019 год составит 4,5%, что отражает высокий темп роста цен в конце 2018 - первые месяцы 2019 года. Совет директоров Банка России 13 декабря 2019 года принял решение снизить ключевую ставку на 25 б.п., до 6,25% годовых. Нормативная правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации. В целом на рынке страхования за 2019 году существенных изменений не произошло. Лидирующие позиции в ТОП -20 остались за прежними игроками страхового рынка, как и в 2018 году. Крупных слияний страховых компаний, которые оказывали существенное влияние на страховой рынок - в целом не происходило. Все эти факторы, описанные выше, в целом не оказали существенного влияния на деятельность Компании.</p>

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерский учет ведется на основе ОСБУ. При необходимости, либо для того чтобы представить наиболее актуальную и достоверную информацию, Общество использует стандарты МСФО касающиеся аналогичных или связанных вопросов.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Все основы и методы оценки, использованные при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности, приводятся в Учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета и приложениях к ней.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификации в отчетном периоде не проводилась
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Нефинансовые активы
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	НП
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	Ретроспективное применение МСФО к отчетным периодам до 2017 года не производилось.

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	Суждения в отношении справедливой стоимости финансовых активов, определяющие в том числе оценки ожидаемого кредитного убытка, рисков и неопределенности в отношении возможных колебаний в отношении величины и времени возникновения денежных потоков, отражающих присущую денежным потокам неопределенность, базовые экономические факторы той валюты, в которой выражены соответствующие денежные потоки.
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)	Оценки, которые оказывают наибольшее влияние на финансовый результат: - статья «Резервы-условные обязательства» - оценка условных обязательств некредитного характера зависит от ожиданий возможных будущих потерь по судебным искам, в отношении которых Организация является ответчиком. Оценка вероятности наступления убытка зависит от вынесения прогнозного оценочного суждения Юридическим Департаментом Организации; - при оценке активов на наличие признаков обесценения для формирования резервов, используется модель данных, основанная на профессиональном суждении подразделения, отвечающего за риски в Организации. Изменение или внесение корректировок в модель данных окажет влияние на величину активов по статье финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости и на величину капитала по статьям резервов переоценки долговых и долевого инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, при этом Организация использует подходы МСФО 13 в оценке. При классификации и оценке денежных средств Организация использует МСФО 9. Компания использует различные методы определения справедливой стоимости в зависимости от вида финансового инструмента и Исходных данных, которые доступны по нему, на дату проведения оценки. По ценным бумагам, по которым рынок является активным, Компания использует доступные Исходные данные 1 Уровня. При этом предпочтение отдается данным, определенным на основных рынках для оцениваемого финансового инструмента. По ценным бумагам, по которым рынок не является активным, Компания использует доступные Исходные данные 2 и 3 Уровней, при этом предпочтение отдается Исходным данным 2 Уровня. Справедливая стоимость ПФИ может быть определена в условиях активного рынка, если данный финансовый инструмент входит в котировальные листы организаторов торговли, либо допущен к обращению через организатора торговли без прохождения процедуры листинга. В качестве данных, необходимых для определения справедливой стоимости ПФИ, Компания использует данные информационных систем Bloomberg/Reuters
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Организации, и составляется отчетность, является российский рубль. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ. Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при пересчете монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были рассчитаны при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей финансовой отчетности, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли. Финансовый результат от операций с иностранной валютой включает в себя переоценку статей по курсу в функциональную валюту и реализованные курсовые разницы, возникшие в результате конвертации. Влияние курсовых разниц по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости, отражается в составе изменений справедливой стоимости инструментов.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности. В случае, если становится известным план о прекращении деятельности в будущем, такая информация должна будет раскрываться в финансовой отчетности в дальнейшем
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели отчетности не пересчитывались
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 корректировку текущего и предыдущего периода)	Изменения учетной политики в отчетном периоде производились в Международном стандарте финансовой отчетности (IFRS) 16 "Аренда". Организация приняла решение об освобождении от признания т.к. соблюдаются следующие условия :а) краткосрочная аренда;б) и аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость
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	С 01.01.2020 вступают в силу изменения к IFRS 3, IAS 1, IAS 8. Изменения в указанных МСФО не окажут существенного влияния на отчетность
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	В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: - денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; - депозиты «до востребования», «овернайт», а также депозиты и договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней.

10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по депозитным договорам сроком действия не более 1 (Одного) года любые отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются несущественными, т.к. при максимальном количестве периодов в течение года (ежедневное начисление процентов) и при номинальной ставке менее 30% годовых, отклонение номинальной и эффективной процентной ставки составляют не более 15%, а отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышает 5%. - процентный доход с применением метода ЭСП признается по состоянию на последний рабочий день календарного месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного возврата депозита
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>При первоначальном признании финансовые инструменты классифицируются в соответствующую категорию. В том случае, если вложения в ценные бумаги совершаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается путем продажи финансовых активов, они классифицируются в группу оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество вправе при первоначальном признании финансового актива определить его по собственному усмотрению в категорию оцениваемых по справедливой стоимости с признанием изменений справедливой стоимости в составе прибыли или убытка за период (без права последующей реклассификации), если в результате этого будет устранено или значительно сокращено учетное несоответствие, которое иначе бы возникло вследствие использования различной основы для оценки активов и обязательств либо признания связанных с ними прибылей или убытков.</p> <p>В случае если фактическая цена приобретения ценной бумаги существенно (критерий существенности-20%) отличается от ее справедливой стоимости, подтверждаемой котировкой на активном рынке, определенной в соответствии с методикой, утвержденной Организацией:</p> <ul style="list-style-type: none"> - для долговых ценных бумаг осуществляется корректировка, уменьшающая / увеличивающая стоимость долговых ценных бумаг с отражением результата корректировки на счетах учета прибылей и убытков; - для долевого ценных бумаг осуществляется их переоценка с отражением результата переоценки на счетах учета прибылей и убытков. <p>Если справедливая стоимость долевого ценной бумаги при первоначальном признании не подтверждается котировкой активного рынка в отношении идентичной ценной бумаги или если для определения справедливой стоимости ценной бумаги не использовалась техника оценки, основанная исключительно на наблюдаемых на рынке данных, разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевого ценной бумаги отражается на счетах по учету превышения справедливой стоимости ценной бумаги при первоначальном признании над стоимостью ее приобретения в корреспонденции со счетами по учету переоценки.</p> <p>По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами, Общество на каждую отчетную дату проводит оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. В случае если изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты является существенным (существенным признается изменение справедливой стоимости бумаг с даты заключения договора до отчетной даты более чем на 20%), Общество отражает в бухгалтерском учете на конец отчетного периода изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг и до отчетной даты на балансовых счетах по учету переоценки ценных бумаг в соответствии с порядком учета переоценки приобретаемых ценных бумаг после их первоначального</p>
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<p>Финансовый актив квалифицируется в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в случае, если финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов.</p> <p>По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами, Общество на каждую отчетную дату проводит оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. В случае если изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты является существенным (существенным признается изменение справедливой стоимости бумаг с даты заключения договора до отчетной даты более чем на 20%), Общество отражает в бухгалтерском учете на конец отчетного периода изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг и до отчетной даты на балансовых счетах по учету переоценки ценных бумаг в соответствии с порядком учета переоценки приобретаемых ценных бумаг после их первоначального признания.</p> <p>Общество рассчитывает величину процентного дохода (включая дисконт) за период без учета влияния созданного резерва под обесценение, при условии, что величина процентного дохода, рассчитанная таким образом, не отличается существенно от величины процентного дохода, рассчитанного исходя из балансовой стоимости долговой ценной бумаги за вычетом резерва под обесценение с использованием метода ЭСП. Существенной признается разница 20%</p>
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Для оценки финансового актива в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, актив должен удерживаться в рамках бизнес-модели, предполагающей удержание финансовых активов с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств.</p> <p>Амортизированная стоимость рассчитывается Обществом с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения ценной бумаги с даты приобретения не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Существенной признается разница в 20 %.</p> <p>После первоначального признания стоимость долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, изменяется с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания долговых ценных бумаг.</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	У Общества отсутствуют инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	<p>Дебиторская задолженность первоначально отражается по фактической стоимости, т.е. в сумме, причитающейся к получению (включая сумму налога на добавленную стоимость), которая, как правило, является справедливой стоимостью.</p> <p>Общество применяет упрощенный подход в отношении торговой дебиторской задолженности или активов по договору, связанными со сделками в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 15, которые не содержат значительного компонента финансирования, либо когда Общество применяет упрощение практического характера для договоров со сроком погашения не более одного года в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Упрощенный подход не требует от Общества отслеживать изменения кредитного риска, а вместо этого признавать оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока инструмента на каждую отчетную дату, непосредственно с момента предоставления.</p>
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 кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
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, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НП
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НП
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	<p>После первоначального признания инвестиционное имущество учитывается по справедливой стоимости. Порядок определения справедливой стоимости инвестиционного имущества утвержден во внутренних документах Общества (Приложение №3 к Учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета).</p> <p>Справедливая стоимость объектов инвестиционного имущества определяется один раз в год по рыночным условиям на конец года. Амортизация по объектам инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, не начисляется. Тестирование на обесценение инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, не производится. Первоначальной стоимостью объекта инвестиционного имущества, приобретенного за плату, признается: — сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта инвестиционного имущества, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги. В состав фактических затрат на приобретение инвестиционного имущества входят цена покупки и все прямые затраты. Прямые затраты включают, например, затраты по доведению объекта инвестиционного имущества до состояния готовности к использованию, стоимость профессиональных юридических услуг, регистрационные сборы (госпошлина) и иные аналогичные по своей сути затраты.</p>
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	<p>Если часть недвижимости используется Обществом для административных целей, а часть для целей получения дохода от арендных платежей, то Общество учитывает указанные части объекта по отдельности только в случае, если такие части объекта могут быть реализованы независимо друг от друга.</p> <p>Если же части объекта недвижимости нельзя реализовать по отдельности, указанный объект можно считать инвестиционным имуществом только в том случае, если Общество использует в административных целях лишь только незначительную часть объекта. В данном случае объект признается инвестиционным имуществом, если Общество использует в административных целях не более ___% от общей площади, занимаемого Обществом в административных целях, осуществляется на основании профессионального суждения и вышеуказанного критерия существенности.</p>
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 квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	<p>Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционной недвижимости (как она оценена или раскрыта в финансовой отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим признанной и соответствующей профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки недвижимости той же категории и местонахождения, что и оцениваемая инвестиционная недвижимость. Факт отсутствия подобной оценки подлежит раскрытию</p>
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	<p>Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость. Для последующей оценки основных средств Организация применительно ко всем группам однородных основных средств выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Отдельным инвентарным объектом может быть признан:</p> <ul style="list-style-type: none"> - обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов; - отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций. <p>Минимальный объект учета, подлежащий признанию в качестве инвентарного объекта определяется инвентаризационной комиссией, утвержденной приказом руководителя Общества исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> - суммы первоначальных затрат - больше 100 000 рублей (с учетом включенного в стоимость после распределения НДС). По объектам, приобретенным до 01.01.2018г., минимальный объект учета, признаваемый в качестве инвентарного объекта, устанавливается в размере 40 000 рублей (с учетом включенного в стоимость после распределения НДС). - ожидаемого срока использования больше 1 года. <p>При приобретении основного средства на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года, дисконтирование не применяется в случае, если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 10%.</p>
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	<p>Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию.</p> <p>При определении срока полезного использования основных средств Общество применяет Типовую классификацию, принятую в Учетной политике для целей налогообложения, основанную на Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 N 640 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».</p> <p>По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального суждения уполномоченных лиц Организации может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.</p> <p>В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень существенности определяется в размере не менее 5% от средневзвешенного срока использования всех составных частей.</p>
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			

28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объект способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Организации при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; • организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Организации на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной Организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Организация 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>Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания.</p> <p>Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Организацией при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Организации.</p> <p>Расходами на приобретение нематериального актива являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу); - таможенные пошлины и таможенные сборы; - невозмещаемые суммы налогов, государственных, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива; - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив; - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	<p>Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).</p>
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	<p>Организация на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления.</p> <p>Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - существуют признаки устаревания; - простой актива (неиспользования); - планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом.</p> <p>Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания.</p> <p>В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается.</p> <p>Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего 5 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.</p>
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудников, занятых разработкой, в пропорции потраченного времени, страховые начисления на заработную плату, амортизацию основных средств, непосредственно используемых при разработке нематериального актива, расходы на вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, материально производственные затраты и другие, понесенные Обществом расходы, которые непосредственно связаны с созданием нематериального актива.</p>
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	<p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе.</p> <p>В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты.</p> <p>При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право.</p> <p>Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств.</p> <p>При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе.</p> <p>Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются Обществом на более раннюю из следующих дат: дату, когда Общество не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений; дату, на которую Общество признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий.</p> <p>Срок исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам в целях бухгалтерского учета определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами.</p> <p>При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	<p>В Организации отсутствуют пенсионные планы</p>
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	<p>НП</p>
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	<p>НП</p>
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	<p>Имущество (долгосрочный актив или выбывающая группа) принадлежащее Обществу классифицируется как предназначенное для продажи, если принимается решение Организацией о возмещении его балансовой стоимости в основном за счет продажи в течение ближайших 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования.</p> <p>Общество классифицирует актив (или выбывающую группу) в качестве предназначенного для продажи, при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; - руководителем Общества (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом Общества принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; - Общество ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; - действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плана продажи) или его отмена не планируются. <p>Под влиянием обстоятельств период продажи может превысить 12 месяцев, если причиной задержки являются события или обстоятельства, не контролируемые Обществом, при условии следования Общества решению о продаже (плану продажи) долгосрочного актива.</p> <p>Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат обязательной оценке на конец отчетного года.</p> <p>В случае обратной реклассификации Общество делает корректировки таким образом, как будто актив не выводили на продажу.</p> <p>Объект, признания которого в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, прекращено, учитывается в бухгалтерском учете Общества по наименьшей из двух величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> - стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, до признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, с корректировкой на сумму амортизации, которая была бы признана, если бы данный объект не был классифицирован в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи (если до признания в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, объект учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения); - возмещаемой стоимости объекта, рассчитанной на дату принятия решения об отказе от продажи.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Резерв – оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан.</p> <p>Резерв – оценочное обязательство не создается в отношении будущих операционных убытков.</p> <p>Признание резерва – оценочного обязательства осуществляется в отношении:</p> <ul style="list-style-type: none"> -обременительных договоров; -судебных исков; -налоговых претензий; - реструктуризации; -выполнения обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом участке. <p>Величина резерва – оценочного обязательства определяется как приведенная стоимость ожидаемых затрат, в случае, если срок с даты признания резерва – оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва – оценочного обязательства превышает один год и разница между стоимостью ожидаемых затрат на урегулирование резерва – оценочного обязательства и приведенной стоимостью этих затрат, составляет не более 20%.</p> <p>Расчет резерва – оценочного обязательства осуществляется и пересматривается ежеквартально.</p>
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	У Общества отсутствуют операции по финансовой аренде.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	не применимо
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору.</p> <p>При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью.</p> <p>Долгосрочная кредиторская задолженность может возникнуть в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке.</p> <p>Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признается как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются.</p> <p>Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами.</p> <p>Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае:</p> <ul style="list-style-type: none"> - исполнения обязательства Обществом; - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Обыкновенные акции классифицируются как уставный капитал. Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств превышает номинальную стоимость выпущенных акций, отражается в составе собственного капитала как эмиссионный доход, за вычетом дополнительных затрат, непосредственно относящихся к эмиссии новых акций.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	<p>При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов организации никакие прибыли или убытки не могут быть признаны в составе прибыли или убытка. Такие собственные выкупленные акции могут быть приобретены и удерживаться самой организацией или другими членами консолидированной группы. Выплаченное или полученное возмещение подлежит признанию непосредственно в составе собственного капитала.</p> <p>Проценты, дивиденды, убытки и прибыли, относящиеся к финансовому инструменту или его компоненту, классифицированному как финансовое обязательство, признаются как доходы или расходы в составе прибыли или убытка. Распределяемые держателям долевого инструмента суммы признаются организацией непосредственно в составе собственного капитала. Затраты по сделке, связанные с операцией с собственным капиталом, относятся на уменьшение собственного капитала.</p>
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В соответствии с Уставом Общества, в целях обеспечения финансовой надежности Общество создало Резервный фонд в размере 25 000 000 рублей. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей

44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Под отложенным налоговым обязательством понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц.</p> <p>Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год).</p> <p>Под отложенным налоговым активом понимается сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении:</p> <ul style="list-style-type: none"> -вычитаемых временных разниц; -перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. <p>Величина отложенного налогового актива определяется как произведение вычитаемых временных разниц или перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год).</p> <p>В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения некредитной финансовой организацией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах.</p> <p>Вероятность получения налогооблагаемой прибыли для отражения налогового актива оценивается на горизонте 5 (пять) лет.</p>
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	<p>Доходы Общества в виде причитающихся ему дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль.</p> <p>Общество не признает дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода, если объявляет дивиденды держателям долевых инструментов после отчетного периода.</p> <p>Если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода, так как никакого обязательства не существовало на указанную дату. Такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».</p>

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	72	72	107	107
5	Прочие денежные средства	24 779	24 779	75 110	75 110
6	Итого	24 850	24 850	75 217	75 217

5.1.1. По состоянию на 31 декабря 2019 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в одной кредитной организации с общей суммой денежных средств, превышающей 24 850,38 тысяч рублей из них 71,55 тысяч рублей расположены на расчетном счете, 24 778,83 тысяч рублей расположены на депозитном счете. По состоянию на 31 декабря 2018 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в одной кредитной организации с общей суммой денежных средств превышающей 75216,76 тысяч рублей; на расчетном счете 107,04 тысяч рублей, на депозитном счете 75109,72 тысяч рублей).

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

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	72	107
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	24 779	75 110
5	Итого	24 850	75 217

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
31 декабря 2019 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	107	75 110	75 217
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	107	75 110	75 217
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	50 636	464 000	514 636
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	50 636	464 000	514 636
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(50 671)	(514 331)	(565 002)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(50 671)	(514 331)	(565 002)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	72	24 779	24 850
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	72	24 779	24 850

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
31 декабря 2018 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	29	61 599	61 628
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	29	61 599	61 628
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 875	13 511	17 386
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 875	13 511	17 386
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(3 797)	-	(3 797)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3 797)	-	(3 797)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	107	75 110	75 217
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	107	75 110	75 217

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.		Балансовая стоимость
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	
1	2	3	4	5	6	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	2 009	1 624	385	2 045	1 467
6	Прочая дебиторская задолженность	1 211	547	664	3 833	467
7	Итого	3 220	2 171	1 049	5 878	1 934

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по депозитарной деятельности в сумме 384,70 тысяч рублей на 31 декабря 2019 г. за вычетом резервов, что составляет менее 5% стоимости активов: 664,18 тысяч рублей на 31.12.2018 г. за вычетом резервов что составляет менее 5% стоимости активов, дебиторская задолженность по прочим видам деятельности составляет 664,18 тысячи рублей на 31 декабря 2019 г. за вычетом резервов, что составляет более 5% стоимости активов.

12.1.2. Дебиторская задолженность по финансовой аренде отсутствует на 31 декабря 2019 г.: отсутствует на 31.12.2018 г. и арендой объектов недвижимости ртсутствует на 31 декабря 2019 г.: отсутствует на 31.12.2018 г..

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
31 декабря 2019 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 045	3 833	5 878
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 045	3 833	5 878
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	4 739	281	5 020
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 739	281	5 020
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(4 179)	(3 492)	(7 671)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(4 179)	(3 492)	(7 671)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2 605	622	3 227
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 605	622	3 227

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
31 декабря 2018 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 508	2 949	4 457
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 508	2 949	4 457
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 780	481	4 261
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 780	481	4 261
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(3 398)	(1 375)	(4 774)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3 398)	(1 375)	(4 774)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 890	2 055	3 944
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 890	2 055	3 944

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

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 467	467	1 934
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 467	467	1 934
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 288	-	2 288
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 288	-	2 288
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 809)	(241)	(2 051)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 809)	(241)	(2 051)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 946	226	2 171
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 946	226	2 171

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

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 057	506	1 562
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 057	506	1 562
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 010	346	2 356
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 010	346	2 356
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 600)	(384)	(1 984)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 600)	(384)	(1 984)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 467	467	1 934
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 467	467	1 934

Учет инвестиционного имущества по справедливой стоимости

Таблица 17.1

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиционное имущество в собственности	Итого
1	2	3	5
1	Балансовая стоимость на начало сравнительного отчетного периода	14 929	14 929
10	Балансовая стоимость на конец сравнительного отчетного периода	14 929	14 929
11	Балансовая стоимость на начало отчетного периода	14 929	14 929
18	Чистая прибыль или убыток в результате корректировки справедливой стоимости	2 145	2 145
20	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	17 074	17 074

17.1.1. Здания были оценены независимым оценщиком на 31.12.2019 года. Оценка выполнялась независимой организацией профессиональных оценщиков ООО "ОБИКС". Справедливая стоимость была рассчитана с использованием сравнительного метода, в качестве оценки использовалась стоимость за кв.м. идентичных помещений, расположенных в ближайшем территориальном окружении.

17.1.2. В 2019 году в связи с наличием информации о здании, инв. № 1 исходным данным, используемым при оценке справедливой стоимости инвестиционного имущества, в сумме 17074 тысяч рублей, был присвоен 3 уровень иерархии справедливой стоимости. В 2018 году в связи с наличием информации о здании, инв. № 1 исходным данным, используемым при оценке справедливой стоимости инвестиционного имущества, в сумме 14929 тысяч рублей, был присвоен 3 уровень иерархии справедливой стоимости.

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах

Таблица 17.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2019г.	За Январь-Декабрь 2018г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	600	150
5	Итого	600	150

По состоянию на 2019 года объекты инвестиционного имущества, отраженные в сумме 17074 тысяч рублей (на 2018 г.: 14929 тысяч рублей), не были предоставлены в качестве обеспечения третьим сторонам по прочим заемным средствам. Инвестиционное имущество по состоянию на 31.12.19г и на 31.12.18г.сдано в аренду, на основании договора аренды с одним арендатором, сроком на 11 мес.

Сверка полученных данных по оценке инвестиционного
имущества и балансовой стоимости инвестиционного имущества

Таблица 17.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Полученные данные по оценке	17 074	14 929
4	Справедливая стоимость, отраженная в бухгалтерском балансе	17 074	14 929

17.4.2. По состоянию на 2019 года объекты инвестиционного имущества, отраженные в сумме 17074 тысяч рублей (на 2018 года: 14929 тысяч рублей), не были предоставлены в качестве обеспечения третьим сторонам по займам и прочим привлеченным средствам.

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Итого
1	2	3	6
17	Поступление	202	202
21	Амортизационные отчисления	(133)	(133)
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	69	69
27	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2019 г.	202	202
28	Накопленная амортизация	(133)	(133)
29	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	69	69

18.1.1. В Обществе отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы в 2018 и 2019 годах.

18.1.2. Поступления нематериальных активов не включают капитализированные затраты по займам в 2019 г

Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Офисное и компьютерное оборудование	Итого
1	2	4	8
1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2017 г.	45	45
2	Накопленная амортизация	(45)	(45)
15	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2018 г.	45	45
16	Накопленная амортизация	(45)	(45)
29	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2019 г.	45	45
30	Накопленная амортизация	(45)	(45)

19.1.1. Снижение стоимости основных средств отражается отдельной строкой и раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 36.

19.1.4. В составе офисного и компьютерного оборудования нет активов, удерживаемых на условиях финансовой аренды, в 2018 и 2019 годах.

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
13	Прочее	44	144
15	Итого	44	144

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
12	Прочие средства, привлеченные от физических лиц, в том числе:	198	10
15	Итого	198	10

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2019г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4
6	Прочие средства, привлеченные от физических лиц	7	12.02.2021

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
19	Прочая кредиторская задолженность	121	261
20	Итого	121	261

26.1.1. Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью раскрываются в примечании 56 настоящего приложения. Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), раскрывается в примечании 52 настоящего приложения.

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Итого
1	2	3	4	8
1	На 31 декабря 2017 года	40 000,00	40 000	40 000
4.1	Остаток на 31 декабря 2018 года	40 000,00	40 000	40 000
5	На 31 декабря 2018 года	40 000,00	40 000	40 000
6	Новые акции, выпущенные в отчетном периоде	40 000,00	(20 000)	(20 000)
8	На 31 декабря 2019 года	40 000,00	20 000	20 000

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2019 года составляет 20 000 тысяч рублей (на 31 декабря 2018 года: 40 000 тысяч рублей). По состоянию на 31 декабря 2019 года все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации были полностью оплачены. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

30.1.2. В 2019 году на основании решения акционера № 2 от 11.07.2019 г. было произведено уменьшение номинальной стоимости одной акции с 1000 руб. до 500 руб.. Данна ремиссия была зарегистрирована в ЦБ РФ 26.07.2019 г.

30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

30.1.4. Привилегированные акции отсутствуют.

30.1.5 в 2019 году произведена выплата дивидендов в размере 24597 тыс.руб. на основании решения № 2 единственного акционера от 11.07.2019г

Примечание 31. Управление капиталом

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

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

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 15000 тысяч рублей.

31.4. На 31 декабря 2019 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 26414 тысяч рублей (на 31 декабря 2018 года: 75466 тысяч рублей).

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2019г.	За Январь-Декабрь 2018г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	399	451
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	399	451
15	Итого	399	451

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2018 г.	(1 934)	(1 934)
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(327)	(327)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2019 г.	(217)	(217)

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

Анализ изменений резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2017 г.	(1 562)	(1 562)
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(372)	(372)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2018 г.	(1 934)	(1 934)

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

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

Таблица 38.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2019г.	За Январь-Декабрь 2018г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	600	839
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от изменения справедливой стоимости имущества	2 145	937
8	Итого	2 745	1 776

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

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2019г.	За Январь-Декабрь 2018г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной	(103)	-
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(5 984)	12 759
3	Итого	(6 087)	12 759

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2019г.	За Январь-Декабрь 2018г.
1	2	3	4
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
29	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	2 587	709
34	Итого	2 587	709
56	Всего	2 587	709

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2019г.	За Январь-Декабрь 2018г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	3 297	2 245
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	900	675
5	Прочее	14	-
6	Итого	4 211	2 920

42.1.1. Расходы по оплате труда за январь-декабрь 2019 года включают расходы по переподготовке кадров январь-сентябрь 2019 года 14,30 тысяч рублей.

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за январь-декабрь 2019 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 899,84 тысяч рублей (за январь-декабрь 2018 года: 674,80 тысяч рублей).

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2019г.	За Январь-Декабрь 2018г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	144	202
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	31	56
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	250	5
7	Расходы по страхованию	69	-
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	-	25
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	82	-
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	70	-
17	Прочие административные расходы	1 265	285
18	Итого	1 911	573

46.1.1. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход, составили за январь-декабрь 2019 года 202,05 тысяч рублей (за январь-декабрь 2018 года: [189 тысяч рублей) и включали затраты, связанные с коммунальными услугами, а также затраты на содержание персонала. Основную долю в прочих административных расходах составляют: 735,66 тысяч рублей за бухгалтерское сопровождение, 202,02 тысяч рублей коммунальные расходы, 140 тысяч рублей членский взнос НФА, 120,94 тысяч рублей расходы связанные с обслуживанием ценных бумаг (прочие административные расходы составили за январь-декабрь 2018 года 285,12 тысяч рублей).

46.1.2. Расходы по операционной аренде за 2018 и 2019 гг. отсутствуют

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2019г.	За Январь-Декабрь 2018г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	84	81
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	368	61
4	Итого, в том числе:	452	(20)
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	452	(20)

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) за год в разрезе компонентов (ставка по налогу на прибыль) составляет, в процентах:

На 31 декабря 2019 г.

На 31 декабря 2018 г.

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль (базовая ставка налоговых отчислений) составляет, в процентах:

На 31 декабря 2019 г.

На 31 декабря 2018 г.

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2019г.	За Январь-Декабрь 2018г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(6 897)	13 914
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2020 год: 20%; 2019 год: 20%)	1 379	(2 783)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	(927)	2 763
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-	3 144
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	(1 866)	(442)
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	452	(20)

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2019 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного				
x 1	Инвестиционное имущество	1 040	(67)	1 107
x 2	Дебиторская задолженность	332	86	246
x 3	Кредиторская задолженность	21	20	1
+ Добавить строку				
5	Общая сумма отложенного налогового актива	1 393	39	1 354
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 393	39	1 354
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
+ Добавить строку				
9	Прочее	417	407	10
10	Общая сумма отложенного налогового обязательства	417	407	10
11	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	976	(368)	1 343
12	Признанный отложенный налоговый актив	976	(368)	1 343

+

+

Дивиденды

Таблица 49.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь
		По обыкновенным акциям
1	2	3
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	24 597
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	24 597

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

49.1.2. В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов между акционерами некорпоративной финансовой организации может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль некорпоративной финансовой организации согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. За январь-декабрь 2019 года нераспределенная прибыль некорпоративной финансовой организации составила -7349 тысяч рублей (за январь-декабрь 2019 года: 13894,12 тысяч рублей).

49.1.3. Сумма непризнанных дивидендов по кумулятивным привилегированным акциям по состоянию на 31 декабря 2019 года отсутствует (на 31 декабря 2018 года: отсутствует).

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

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой							Итого
		платежа менее 30 дней	от 30 до 90 дней	от 90 до 180 дней	от 180 до 360 дней	платежа свыше 360 дней	платежа от 180 до 360 дней	платежа свыше 360 дней	
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:								
		251	469	588	614	1 299	3 220		
2	Дебиторская задолженность клиентов	191	367	438	512	501	2 009		
6	прочая Дебиторская задолженность	60	102	150	102	798	1 211		
25	Итого	251	469	588	614	1 299	3 220		

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

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой							Итого
		платежа менее 30 дней	от 30 до 90 дней	от 90 до 180 дней	от 180 до 360 дней	платежа свыше 360 дней	платежа от 180 до 360 дней	платежа свыше 360 дней	
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:								
		423	130	786	641	44	2 024		
2	Дебиторская задолженность клиентов	423	-	786	641	40	1 890		
6	прочая Дебиторская задолженность	-	130	-	-	4	134		
25	Итого	423	130	786	641	44	2 024		

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Другие страны	Итого
1	2	3	5	6
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	72	-	72
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	258	202	460
11	дебиторская задолженность	258	202	460
16	Прочие активы	153	-	153
17	Итого активов	482	202	684
Раздел II. Обязательства				
27	Прочие обязательства	105	-	105
28	Итого обязательств	105	-	105
29	Чистая балансовая позиция	378	202	579

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Другие страны	Итого
1	2	3	5	6
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	107	-	107
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 865	170	3 035
11	дебиторская задолженность	2 865	170	3 035
16	Прочие активы	153	-	153
17	Итого активов	3 125	170	3 295
Раздел II. Обязательства				
27	Прочие обязательства	247	-	247
28	Итого обязательств	247	-	247
29	Чистая балансовая позиция	2 878	170	3 048

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на
на 31 декабря 2019 г.

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	От 1 года до 3 лет	Итого
1	2	5	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	198	198
24	прочие средства, привлеченные от физических лиц	198	198
42	Итого обязательств	198	198

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Итого
1	2	3	4	6
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства, в том числе:	24 850	-	24 850
2	денежные средства на расчетных счетах	72	-	72
4	прочие денежные средства	24 779	-	24 779
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	212	1 202	2 577
65	дебиторская задолженность клиентов	56	950	1 507
69	прочая дебиторская задолженность	157	252	1 070
71	Итого активов	25 063	1 202	27 427
Раздел II. Обязательства				
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	198	198
95	прочие средства, привлеченные от физических лиц	-	198	198
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	11	-	11
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде	8	-	8
103	кредиторская задолженность перед регистраторами	2	-	2
111	прочая кредиторская задолженность	1	-	1
113	Итого обязательств	11	198	208
114	Итого разрыв ликвидности	25 052	1 004	27 219

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Итого
1	2	3	4	6
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства, в том числе:	75 217	-	75 217
2	денежные средства на расчетных счетах	107	-	107
4	прочие денежные средства	75 110	-	75 110
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 944	-	3 944
65	дебиторская задолженность клиентов	1 890	-	1 890
69	прочая дебиторская задолженность	2 055	-	2 055
71	Итого активов	79 161	-	79 161
Раздел II. Обязательства				
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	10	10
95	прочие средства, привлеченные от физических лиц	-	10	10
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	261	-	261
111	прочая кредиторская задолженность	261	-	261
113	Итого обязательств	261	10	272
114	Итого разрыв ликвидности	78 899	(10)	78 889

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Итого
1	2	3	4	7
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	72	24 779	24 850
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 049	-	1 049
11	дебиторская задолженность	1 049	-	1 049
16	Итого активов	1 120	24 779	25 899
Раздел II. Обязательства				
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	208	-	208
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	198	-	198
24	кредиторская задолженность	11	-	11
26	Итого обязательств	208	-	208
27	Чистая балансовая позиция	912	24 779	25 691

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Итого
1	2	3	4	7
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	107	75 110	75 217
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 944	-	3 944
11	дебиторская задолженность	3 944	-	3 944
16	Итого активов	4 051	75 110	79 161
Раздел II. Обязательства				
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	272	-	272
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	10	-	10
24	кредиторская задолженность	261	-	261
26	Итого обязательств	272	-	272
27	Чистая балансовая позиция	3 780	75 110	78 889

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

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
3	Доллар США	98	-98	389987/(389987)	311990/(311990)

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

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
3	Доллар США	45	-45	338/(338)	270/(270)

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

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование строки	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	Итого справедливая стоимость
		5	
1	2	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	17 074	17 074
85	нефинансовые активы, в том числе:	17 074	17 074
87	инвестиционное имущество	17 074	17 074

56.1.1. Для определения справедливой стоимости нефинансовых активов- инвестиционное имущество, некредитная финансовая организация пользуется услугами профессиональных оценщиков.

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

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование строки	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	Итого справедливая стоимость
		5	
1	2	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	14 929	14 929
2	финансовые активы, в том числе:	14 929	14 929
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том	14 929	14 929
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	14 929	14 929
81	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	14 929	14 929

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

на 31 декабря 2019 года

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки
1	2	3	4
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	17 074	Для проведения оценки инвестиционного имущества, НФО пользовалась услугами независимого оценщика. Оценщик применял затратный, доходный и сравнительный методы оценки
85	нефинансовые активы, в том числе:	17 074	Для проведения оценки инвестиционного имущества, НФО пользовалась услугами независимого оценщика. Оценщик применял затратный, доходный и сравнительный методы оценки
87	инвестиционное имущество	17 074	Для проведения оценки инвестиционного имущества, НФО пользовалась услугами независимого оценщика. Оценщик применял затратный, доходный и сравнительный методы оценки

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

на 31 декабря 2018 года

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки
1	2	3	4
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	14 929	Для проведения оценки инвестиционного имущества, НФО пользовалась услугами независимого оценщика. Оценщик применял затратный, доходный и сравнительный методы оценки
85	нефинансовые активы, в том числе:	14 929	Для проведения оценки инвестиционного имущества, НФО пользовалась услугами независимого оценщика. Оценщик применял затратный, доходный и сравнительный методы оценки
87	инвестиционное имущество	14 929	Для проведения оценки инвестиционного имущества, НФО пользовалась услугами независимого оценщика. Оценщик применял затратный, доходный и сравнительный методы оценки

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости
За Январь-Декабрь 2019г.

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Прочее	Итого
1	2	9	10
1	Справедливая стоимость на 31 декабря 2018 г.	14 929	14 929
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	2 145	2 145
10	Справедливая стоимость на 31 декабря 2019 г.	17 074	17 074

56.4.1. Оценки уровня 3 иерархии анализируются с периодичностью один раз в год, для оценки привлекается независимый оценщик.

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости
За Январь-Декабрь 2018г.

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Прочее	Итого
1	2	9	10
1	Справедливая стоимость на 31 декабря 2017 г.	13 992	13 992
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	937	937
10	Справедливая стоимость на 31 декабря 2018 г.	14 929	14 929

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		5		
1	2	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	25 899	25 899	25 899
2	денежные средства, в том числе:	24 850	24 850	24 850
5	денежные средства на расчетных счетах	24 850	24 850	24 850
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 049	1 049	1 049
29	дебиторская задолженность, в том числе:	1 049	1 049	1 049
31	дебиторская задолженность клиентов	385	385	385
35	прочая дебиторская задолженность	664	664	664
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	208	208	208
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	198	198	198
51	прочие средства, привлеченные от физических лиц	198	198	198
55	кредиторская задолженность, в том числе:	11	11	11
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	8	8	8
59	кредиторская задолженность перед регистраторами	2	2	2
67	прочая кредиторская задолженность	1	1	1

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		5		
1	2	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	79 161	79 161	79 161
2	денежные средства, в том числе:	75 217	75 217	75 217
5	денежные средства на расчетных счетах	107	107	107
7	прочие денежные средства	75 110	75 110	75 110
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 944	3 944	3 944
29	дебиторская задолженность, в том числе:	3 944	3 944	3 944
31	дебиторская задолженность клиентов	1 890	1 890	1 890
35	прочая дебиторская задолженность	2 055	2 055	2 055
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	272	272	272
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	10	10	10
51	прочие средства, привлеченные от физических лиц	10	10	10
55	кредиторская задолженность, в том числе:	261	261	261
67	прочая кредиторская задолженность	261	261	261

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За Январь-Декабрь 2019г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	7	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	44 597	-	44 597
5	дивиденды и доходы от участия	44 597	-	44 597
16	Расходы на персонал	-	231	231

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За Январь-Декабрь 2018г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	7	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	-
5	дивиденды и доходы от участия	-	-	-
16	Расходы на персонал	-	165	165

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2019г.	За Январь-Декабрь 2018г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	231	165

На краткосрочное вознаграждение ключевому персоналу начислены страховые взносы за 2019г. в сумме 70 тыс.руб., за 2018г. 54 тыс.руб.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Годовое собрание акционеров по итогам 2019г. на дату подписания отчетности еще не проводилось.
Существенные события после отчетной даты отсутствуют.