

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Участникам
Общества с ограниченной ответственностью
«ОБОРОНРЕГИСТР»**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТА ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Мнение

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

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

Основание для выражения мнения

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

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

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление

отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности. Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Общества;

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

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

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

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение



Васильева Е.Г.

«11» марта 2020 года

Аудируемое лицо:

Общество с ограниченной ответственностью
«ОБОРОНРЕГИСТР»
ОГРН: 1047796702843
105066, г. Москва, улица Басманная Старая, дом 19,
строение 12, комната 22

Независимый аудитор:

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

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286555000	74458996	1047796702843	348

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

На "31" декабря 2019 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ОБОРОНРЕГИСТР"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 105066, Москва г, Басманная Стар. ул, дом 19, строение 12, комната 22

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Стр.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	5 610	4 851
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		324 522	290 327
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	310 721	279 447
11	дебиторская задолженность	12	13 800	10 880
17	Нематериальные активы	18	805	1 404
18	Основные средства	19	7 185	382
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	5 633	157
21	Прочие активы	20	1 782	2 075
22	Итого активов		345 536	299 196
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		8 652	375
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	7 218	0
30	кредиторская задолженность	26	1 434	375
36	Прочие обязательства	29	3 728	1 112
37	Итого обязательства		12 380	1 487
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	150 100	150 100
40	Резервный капитал	30	2 145	0
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		180 911	147 609
52	Итого капитала		333 155	297 709
53	Итого капитала и обязательств		345 536	299 196

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи

10 марта 2020

(подпись)

ИВАНОВА С.В.

(инициалы, фамилия)



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286555000	74458996	1047796702843	348

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За Январь - Декабрь 2019 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ОБОРОНРЕГИСТР"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 105066, Москва г, Басманная Стар. ул, дом 19, строение 12, комната 22

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Стр.

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:		22 567	17 953
4	процентные доходы	34	22 567	17 953
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	105 041	87 175
16	Расходы на персонал	42	(58 051)	(51 805)
17	Прямые операционные расходы	43	(7 920)	(725)
18	Процентные расходы	44	(234)	0
20	Общие и административные расходы	46	(15 054)	(18 955)
22	Прочие доходы	47	670	726
23	Прочие расходы	47	(1 268)	(1898)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		45 750	32 472
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(10 304)	(6 577)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(10 304)	(6 577)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		35 446	25 895
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		35 446	25 895

Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

ИВАНОВА С.В.

(инициалы, фамилия)

Дата подписи

10 марта 2020



Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКТО	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	регистрационный государственный регистрационный номер	номер
45286555000	74458996	1047796702843	348

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2019 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ОБОРОНРЕГИСТР"

(полное фирменное и сокращенное фирменные наименования)

Почтовый адрес: 105066, Москва г., Басманная Стар. ул., дом 19, строение 12, комната 22

Код формы по ОКУД: 0420004 Годовая (квартальная)																	Стр.
(тыс. руб.)																	
Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционерами (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через изменение кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 31 декабря 2017 г.		150 100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	121 714	271 814
4	Остаток на 31 декабря 2017 г., пересмотренный		150 100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	121 714	271 814
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	25 895	25 895
14.1	Остаток на 31 декабря 2018 г.		150 100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	147 609	297 709
15	Остаток на 31 декабря 2018 г.		150 100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	147 609	297 709
18	Остаток на 31 декабря 2018 г., пересмотренный		150 100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	147 609	297 709
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	35 446	35 446
28	Прочее движение резервов		0	0	2 145	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(2 145)	0
29	Остаток на 31 декабря 2019г., в том числе: капитал, относящийся к активам		150 100	0	2 145	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	180 911	333 155
30	(выбывающим группам), классифицированным как		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Генеральный директор

(подпись)

ИВАНОВА С.В.

(инициалы, фамилия)

Дата подписи 10 марта 2020



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286555000	74458996	1047796702843	348

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2019 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ОБОРОНРЕГИСТР"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 105066, Москва г, Басманная Стар. ул, дом 19, строение 12, комната 22

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Стр.

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		104 459	86 028
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(20 672)	(19 503)
5	Проценты полученные		22 794	17 273
6	Проценты уплаченные		(234)	0
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		1 675	0
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(49 611)	(44 743)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(8 244)	(11 097)
11	Уплаченный налог на прибыль		(15 841)	(5 454)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		56	1 055
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		34 382	23 560
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(220)	0
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		548 800	426 400
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(580 300)	(450 900)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(31 720)	(24 500)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(1 902)	0
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(1 902)	0
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		759	(940)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	4 851	5 791
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	5 610	4 851

Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

ИВАНОВА С.В.

(инициалы, фамилия)

Дата подписи

10 марта 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	Лицензия № 10-000-1000348
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	25.03.2008
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Осуществление деятельности по ведению реестра
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Конечный бенефициар - Российская Федерация в лице Росимущества
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	109012, г. Москва, Никольский пер., д. 9
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	4
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	-
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	105066, Москва г, Басманная Стар. ул, дом 19, строение 12, комната 22
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	105066, Москва г, Басманная Стар. ул, дом 19, строение 12, комната 22
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	49
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	Общество с ограниченной ответственностью "ОБОРОНРЕГИСТР" осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Вследствие этого, Общество подвержено экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации, которые проявляют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. 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 компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации. Применение экономических санкций со стороны определенных стран в отношении российских физических и юридических лиц, как и ответные санкции со стороны Правительства Российской Федерации привели к повышению уровня экономической неопределенности, включая большую волатильность рынков капитала, падение официального курса российского рубля, сокращение как внутренних, так и иностранных прямых инвестиций в российскую экономику, а также к существенному сокращению доступных форм заимствования. Длительность влияния недавно введенных санкций, равно как и угрозу введения в будущем дополнительных санкций сложно определить. Руководство Общества полагает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях. Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

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. В случае невозможности применения какого-либо из отраслевых стандартов, утвержденных ЦБ РФ, 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 приложении к ней.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Финансовая отчетность подготовлена в соответствии со стандартами российского учета и скорректирована для приведения в соответствие с МСФО и ОСБУ.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Нефинансовые обязательства
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.

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
		Раздел I. Влияние оценок и допущений	
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Профессиональные суждения по финансовым активам в связи с изменением бизнес-модели, приводят к необходимости реклассификации финансового актива в другую группу учета, что оказывает влияние на отражение финансового результата.
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. 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 пересчитаны 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 корректировки текущего и предыдущего периода)	Изменений учетной политики в отчетном периоде не производилось
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	Внесений изменений в учетную политику не планируется
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 30 календарных дней.

10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	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: - 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
----	--------------------------------	--	--

Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток

При первоначальном признании финансовые инструменты классифицируются в соответствующую категорию. В том случае, если вложения в ценные бумаги совершаются в рамках бизнес-модели, целью 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.

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:

- для долговых ценных бумаг осуществляется корректировка, уменьшающая / увеличивающая стоимость долговых ценных бумаг с отражением результата корректировки на счетах учета прибыли и убытков;
- для долевого ценных бумаг осуществляется корректировка на счетах учета прибыли и убытков.

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.

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 признания.

12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	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. 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. 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%
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	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.¶ Амортизированная стоимость рассчитывается Обществом с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если 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 %.¶ После первоначального признания стоимости долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, изменяется с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания долговых ценных бумаг.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	В случае, если Общество осуществляет контроль над управлением акционерным обществом или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на деятельность акционерного общества, то акции таких акционерных обществ учитываются в качестве участия в дочерних и ассоциированных акционерных обществах и не подлежат последующей переоценке по справедливой стоимости после первоначального признания. Вложения в дочерние и совместно контролируемые организации определяются в рублях по официальному курсу на дату приобретения. В последующем на каждую отчетную дату создается резерв на обесценение вложений в дочерние предприятия.

15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	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. 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.
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 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.
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, 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	НП	
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	НП	
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	НП	
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств				

25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	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. Отдельным инвентарным объектом может быть признан: - обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов; - отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций. Минимальный объект учета, подлежащий признанию в качестве инвентарного объекта определяется инвентаризационной комиссией, утвержденной приказом руководителя Общества исходя из: - 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. 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%.
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)	Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию. 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». 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. 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.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			

Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:

- объект способен принести 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.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания.

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.

Расходами на приобретение нематериального актива являются:

- 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;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

При приобретении нематериальных активов 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 20%

29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
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	Организация на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: - существуют признаки устаревания; - простои 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	Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. 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. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается. 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.
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	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.
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	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. 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 обязательства либо в качестве событий после отчетной даты. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. 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. При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. 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. 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. 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. Признанные обязательства по оплате страховых взносов подлежат бухгалтерскому учету обособленно от соответствующих обязательств по выплате вознаграждений работникам на счетах по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	В Организации отсутствуют пенсионные планы

35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	НП	
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	НП	
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств				

Имущество (долгосрочный актив или выбывающая группа) принадлежит 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. Общество классифицирует актив (или выбывающую группу) в качестве предназначенного для продажи, при одновременном выполнении следующих условий:

- 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 (плане продажи) или его отмена не планируются.

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.

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат обязательной оценке на конец отчетного года.

В случае обратной реклассификации Общество делает корректировки таким образом, как будто актив не выводили на продажу.

Объект, признание которого в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, прекращено, учитывается в бухгалтерском учете Общества по наименьшей из двух величин:

- 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.

Возмещаемая стоимость объекта определяется как наибольшая из двух величин:

- справедливой стоимости объекта за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи;
- ценности использования объекта.

Ценность использования определяется как дисконтированная стоимость ожидаемых будущих денежных потоков, возникновение которых ожидается в ходе использования объекта и в результате его выбытия по окончании срока его полезного использования

38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резерв – оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан. Резерв – оценочное обязательство не создается в отношении будущих операционных убытков. Признание резерва – оценочного обязательства осуществляется в отношении: -обременительных договоров; -судебных исков; -налоговых претензий; -реструктуризации; -выполнения обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом участке. 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%. Расчет резерва – оценочного обязательства осуществляется и пересматривается ежеквартально.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	Общество признает актив в виде права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по первоначальной стоимости, а в дальнейшем по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения с корректировкой на определенную переоценку обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату первоначального признания, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или, если такая ставка не может быть легко определена, ставки привлечения заемных средств Обществом. После первоначального признания процентная ставка не пересматривается. В дальнейшем балансовая стоимость обязательства увеличивается на сумму процентных расходов по обязательству по аренде и уменьшается на сумму произведенных арендных платежей.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Общество применяет освобождение от признания активов в форме права пользования и обязательств по аренде для краткосрочных договоров аренды. Договор аренды, по которому на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев, является краткосрочной арендой и классифицируется, как операционная аренда. Договор аренды, который содержит опцион на покупку, не является краткосрочной арендой, и классифицируется, как финансовая аренда. Аренда объектов с низкой стоимостью у Общества отсутствует.

40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	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. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. 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. 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. Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: - 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)	При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевого 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. 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.
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 2145 тысяч 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	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. 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). Под отложенным налоговым активом понимается сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении: -вычитаемых временных разниц; -перенесенных на будущее налогового актива 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). 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. 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. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения некредитной финансовой организацией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Вероятность получения налогооблагаемой прибыли для отражения налогового актива оценивается на горизонте 5 (пять) лет.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	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. Общество не признает дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода, если объявляет дивиденды держателям долевых инструментов после отчетного периода. 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».

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2019 г.			31 декабря 2018 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	90	x	90	64	x	64
3	Денежные средства на расчетных счетах	6 014	(494)	6 508	4 787	0	4 787
6	Итого	6 104	(494)	6 599	4 851	0	4 851

5.1.1. По состоянию на 31 декабря 2019 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 8 кредитных организациях и банках-нерезидентах (31 декабря 2018 года: в 8 кредитных организациях и банках-нерезидентах). Совокупная сумма этих остатков составляла 5610 тысяч рублей (на 31 декабря 2019 года: или 98,39 процентов от общей суммы денежных средств). (на 31 декабря 2018 года: 4887 тысяч рублей или 98,68 процентов от общей суммы денежных средств).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2019 года включают 494 тысяч рублей.

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	5 610	4 851
5	Итого	5 610	4 851

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

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	4 787	0	64	4 851
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 787	0	64	4 851
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	695 028	0	27 602	722 631
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	695 028	0	27 602	722 631
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(694 295)	0	(27 576)	(721 871)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(693 801)	0	(27 576)	(721 377)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	(494)	0	0	(494)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	5 520	0	90	5 610
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 014	0	90	6 104
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	(494)	0	0	(494)

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

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	5 757	0	34	5 791
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 757	0	34	5 791
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	701 984	0	23 216	725 200
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	701 984	0	23 216	725 200
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(702 954)	0	(23 186)	(726 140)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(702 954)	0	(23 186)	(726 140)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	4 787	0	64	4 851
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 787	0	64	4 851

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

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	494	0	0	494
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	494	0	0	494
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	494	0	0	494
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	494	0	0	494

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

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2019 г.			31 декабря 2018 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	310 721	0	310 721	279 447	0	279 447
13	Итого	310 721	0	310 721	279 447	0	279 447

10.1.1. По состоянию на 31 декабря 2019 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в 3 кредитных организациях и банках-нерезидентах (31 декабря 2018 года: в 3 кредитных организациях и банках-нерезидентах). Совокупная сумма этих средств составляла (на 31 декабря 2019 года: 310721 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2018 года: 279447 тысяч рублей или 100 процентов).

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

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

Выявка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах
31 декабря 2019 г.

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного рело с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитетов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	279 447	0	0	0	0	0	0	0	0	0	279 447
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым омидаются в течение 12 месяцев	0	279 447	0	0	0	0	0	0	0	0	0	279 447
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	625 662	0	0	0	0	0	0	0	0	0	625 662
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым омидаются в течение 12 месяцев	0	625 662	0	0	0	0	0	0	0	0	0	625 662
16	Списание финансовых активов, в том числе:	0	(594388)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(594388)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым омидаются в течение 12 месяцев	0	(594388)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(594388)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	310 721	0	0	0	0	0	0	0	0	0	310 721
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым омидаются в течение 12 месяцев	0	310 721	0	0	0	0	0	0	0	0	0	310 721

Таблица 10.2

trax

[illegible]

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

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	4,08 % - 7,9 %	30-364	5,82% - 7,85 %	181-299

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2019 г.			31 декабря 2018 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	13 806	514	13 292	11 623	1 245	10 378
6	Прочая дебиторская задолженность	508	0	508	502	0	502
7	Итого	14 314	514	13 800	12 125	1 245	10 880

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по услугам регистратора (лицензируемый вид деятельности: деятельность по ведению реестра) в сумме 13800 тысяч рублей (на 31 декабря 2019 г.) и в сумме 10880 тысяч рублей (на 31 декабря 2019 г.).

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

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	11 612	0	0	0	502	12 114
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11 612	0	0	0	502	12 114
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	117 650	0	0	0	5 621	123 271
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	117 650	0	0	0	5 621	123 271
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(115 456)	0	0	0	(5 615)	(121 071)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(115 456)	0	0	0	(5 615)	(121 071)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	13 806	0	0	0	508	14 314
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13 806	0	0	0	508	14 314

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

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	9 238	0	0	0	503	9 740
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9 238	0	0	0	503	9 740
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	89 231	0	0	0	347	89 578
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	89 231	0	0	0	347	89 578
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(86 845)	0	0	0	(348)	(87 193)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(86 845)	0	0	0	(348)	(87 193)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	11 623	0	0	0	502	12 125
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11 623	0	0	0	502	12 125

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	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 245	0	0	0	0	1 245
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 245	0	0	0	0	1 245
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	90	0	0	0	0	90
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	90	0	0	0	0	90
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(821)	0	0	0	0	(821)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(821)	0	0	0	0	(821)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	514	0	0	0	0	514
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	514	0	0	0	0	514

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	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Расчеты по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 538	0	0	0	0	1 538
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 538	0	0	0	0	1 538
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	102	0	0	0	0	102
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	102	0	0	0	0	102
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(394)	0	0	0	0	(394)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(394)	0	0	0	0	(394)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 245	0	0	0	0	1 245
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 245	0	0	0	0	1 245

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2017 г.	1 124	0	0	1 124
2	Накопленная амортизация	(96)	0	0	(96)
3	Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 г.	1 028	0	0	1 028
4	Поступление	664	0	0	664
8	Амортизационные отчисления	(287)	0	0	(287)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	1 404	0	0	1 404
14	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2018 г.	1 787	0	0	1 787
15	Накопленная амортизация	(383)	0	0	(383)
15.1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2018 г.	1 404	0	0	1 404
16	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	1 404	0	0	1 404
21	Амортизационные отчисления	(559)	0	0	(559)
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	805	0	0	805
27	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2019 г.	1 787	0	0	1 787
28	Накопленная амортизация	(982)	0	0	(982)
29	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	805	0	0	805

Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочие	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2017 г.	0	560	0	0	0	560
3	Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 г.	0	560	0	0	0	560
4	Поступление	0	183	0	0	0	183
6	Передача	0	25	0	0	0	25
8	Выбытие	0	(25)	0	0	0	(25)
9	Амортизационные отчисления	0	(361)	0	0	0	(361)
14	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	0	382	0	0	0	382
15	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2018 г.	0	743	0	0	0	743
16	Накопленная амортизация	0	(361)	0	0	0	(361)
16.1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2018 г.	0	743	0	0	0	743
16.2	Накопленная амортизация	0	(361)	0	0	0	(361)
17	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	0	382	0	0	0	382
18	Поступление	0	265	0	0	0	265
19	Затраты на сооружение (создание)	0	0	0	0	8 693	8 693
23	Амортизационные отчисления	0	(179)	0	0	(1 976)	(2 155)
28	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	0	467	0	0	6 717	7 185
29	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2019 г.	0	1 008	0	0	8 693	9 701
30	Накопленная амортизация	0	(540)	0	0	(1 976)	(2 516)
31	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	0	467	0	0	6 717	7 185

Примечание 19. Основные средства

Сверка балансовой стоимости основных средств, отражаемых в бухгалтерском балансе по переоцененной стоимости, со стоимостью этих основных средств, которая бы сформировалась, если бы они отражались по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации

Таблица 19.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Балансовая стоимость основных средств	7 185	382
4	Основные средства по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации	7 185	382

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
5	Расчеты с персоналом	16	36
6	Расчеты по социальному страхованию	1 110	662
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	509	1 349
9	Запасы	20	0
13	Прочее	127	28
15	Итого	1 782	2 075

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
2	Обязательства по аренде	7 218	0
15	Итого	7 218	0

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2019г.		За Январь-Декабрь 2018г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	9,44 %	30-635 дней	—	—

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	1
19	Прочая кредиторская задолженность	1 434	374
20	Итого	1 434	375

26.1.1. Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), раскрывается в примечании 52 настоящего приложения.

26.1.2. Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью раскрываются в примечании 56 настоящего приложения.

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	227	393
3	Расчеты по социальному страхованию	783	200
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	1 667	0
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	152	519
7	Авансы (предоплаты) полученные	899	0
11	Итого	3 728	1 112

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 01.01.2018 года	0	0	0	0	0	0
5	На 01.01. 2019 года	0	0	0	0	0	0
8	На 31.12. 2019 года	0	0	0	0	0	0

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал ООО Оборонрегистр" по состоянию на 31.12.2019 года составляет 150100 тысяч рублей (на 31.12.2017 года: 150100 тысяч рублей). По состоянию на 31.12.2019 года вся сумма уставного капитала ООО "Оборонрегистр" была полностью выплачена. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

30.1.7. По статье "Прочие резервы" отражаются следующие компоненты капитала: 2145 тыс. рублей.

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 100000 тысяч рублей.

31.4. На 31 декабря 2019 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 312550 тысяч рублей (на 31 декабря 2018 года: 284748 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:	22 567	17 953
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	22 567	17 953
15	Итого	22 567	17 953

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Резерв под обесценение на 31 декабря 2018 г.	0	0	1 245	1 245
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	0	0	90	90
3	Средства, списанные как безнадежные	0	0	(821)	(821)
5	Резерв под обесценение на 31 декабря 2019 г.	0	0	514	514

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 - в примечании 12 настоящего приложения.

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Резерв под обесценение на 31 декабря 2017 г.	0	0	1 538	1 538
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	0	0	102	102
3	Средства, списанные как безнадежные	0	0	(394)	(394)
5	Резерв под обесценение на 31 декабря 2018 г.	0	0	1 245	1 245

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 - в примечании 12 настоящего приложения.

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 II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
8	Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг	27 323	24 289
9	Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам	14 676	26 339
10	Выручка по приему-передаче системы ведения реестра	75	941
11	Выручка от оказания услуг по участию в общих собраниях акционеров	19 581	25 029
12	Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента	3 088	8 270
14	Выручка по оказанию услуг по выплате доходов по ценным бумагам	37 874	0
15	Итого	102 617	84 869
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
49	Агентское вознаграждение	4	0
51	Выручка от оказания услуг по обеспечению электронного документооборота	1 867	0
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	422	506
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	131	1 800
55	Итого	2 424	2 306
56	Всего	105 041	87 175

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	45 732	40 971
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	12 171	10 669
5	Прочее	148	164
6	Итого	58 051	51 805

42.1.1. Расходы по оплате труда за Январь-Декабрь 2019 года включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 45732 тысяч рублей (за Январь-Декабрь 2017 года: 40971 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 0 тысяч рублей (за январь-декабрь 2018 года: 0 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 12171 тысяч рублей (за январь-декабрь 2018 года: 10669 тысяч рублей).

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2019г.	За Январь-Декабрь 2018г.
1	2	3	4
3	Почтовые расходы	5 750	327
9	Расходы на услуги трансфер-агентов	274	285
10	Расходы на технические услуги	86	23
11	Прочее	1 809	90
12	Итого	7 920	725

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2019г.	За Январь-Декабрь 2018г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	234	0
7	Итого	234	0

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	529	370
2	Амортизация основных средств	2 155	361
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	599	383
4	Расходы по аренде	6 541	6 895
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	1 048	0
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	394	104
7	Расходы по страхованию	62	65
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	673	524
10	Расходы на создание резервов - оценочных начислений	494	6
11	Представительские расходы	29	127
12	Транспортные расходы	2	31
13	Командировочные расходы	342	383
14	Штрафы, пени	2	19
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	431	276
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	2	3
17	Прочие административные расходы	1 753	9 407
18	Итого	15 054	18 955

46.1.2. Расходы по аренде включают расходы по операционной аренде в сумме 3879 тысяч рублей (за 2018 год: 6895 тысяч рублей), в том числе условная арендная плата в сумме 0 тысяч рублей (за 2018 год: 0 тысяч рублей), и расходы по финансовой аренде в части условной арендной платы в сумме 2662 тысяч рублей (за 2018 год: 0 тысяч

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2019г.	За Январь-Декабрь 2018г.
1	2	3	4
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	111,8	0
4	Доходы от списания прочих обязательств и восстановления резервов - оценочных обязательств	0	102
8	Прочие доходы	669	625
9	Итого	670	726

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Наименование показателя	Балансовая стоимость	
		За Январь-Декабрь 2019г.	За Январь-Декабрь 2018г.
1	2	3	4
1	Основные средства	6 717	0
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	7 218	0

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2019г.	За Январь-Декабрь 2018г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	4 872	6 895
2	уплаченные проценты	234	0
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	4 639	6 895
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	1 902	0
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	1 902	0
7	Итого отток денежных средств	6 775	6 895

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2019г.	За Январь-Декабрь 2018г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	208	665
5	Прочие расходы	1 061	1 233
6	Итого	1 268	1 898

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	10 304	6 577
4	Итого, в том числе:	10 304	6 577
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	10 304	6 577

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.	20,00
На 31 декабря 2018 г.	20,00

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	45 750	32 472
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2019 год: 20 %; 2018 год: 20 %)	(9 150)	(6 494)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	(1 154)	(83)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	(1 154)	(83)
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(10 304)	(6 577)

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	5 610	0	0	5 610
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	324 522	0	0	324 522
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	310 721	0	0	310 721
11	дебиторская задолженность	13 800	0	0	13 800
16	Прочие активы	1 782	0	0	1 782
17	Итого активов	331 913	0	0	331 913
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8 652	0	0	8 652
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	7 218	0	0	7 218
25	кредиторская задолженность	1 434	0	0	1 434
27	Прочие обязательства	3 728	0	0	3 728
28	Итого обязательств	12 380	0	0	12 380
29	Чистая балансовая позиция	319 533	0	0	319 533

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	4 851	0	0	4 851
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	290 327	0	0	290 327
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	279 447	0	0	279 447
11	дебиторская задолженность	10 880	0	0	10 880
16	Прочие активы	2 075	0	0	2 075
17	Итого активов	297 253	0	0	297 253
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	375	0	0	375
25	кредиторская задолженность	375	0	0	375
27	Прочие обязательства	1 112	0	0	1 112
28	Итого обязательств	1 487	0	0	1 487
29	Чистая балансовая позиция	295 766	0	0	295 766

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 137	3 993	2 088	0	0	0	0	0	7 218
20	обязательства по аренде	1 137	3 993	2 088	0	0	0	0	0	7 218
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	5	1 429	0	0	0	0	0	0	1 434
40	прочая кредиторская задолженность	5	1 429	0	0	0	0	0	0	1 434
42	Итого обязательств	1 142	5 422	2 088	0	0	0	0	0	8 652

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	375	0	0	0	0	0	0	0	375
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1	0	0	0	0	0	0	0	1
40	прочая кредиторская задолженность	374	0	0	0	0	0	0	0	374
42	Итого обязательств	375	0	0	0	0	0	0	0	375

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	5 610	0	0	5 610
2	денежные средства на расчетных счетах	5 520	0	0	5 520
4	прочие денежные средства	90	0	0	90
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	81 721	229 000	0	310 721
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	81 721	229 000	0	310 721
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	9 950	3 851	0	13 800
65	дебиторская задолженность клиентов	9 441	3 851	0	13 292
69	прочая дебиторская задолженность	508	0	0	508
71	Итого активов	97 281	232 851	0	330 131
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 218	0	0	7 218
91	обязательства по аренде	7 218	0	0	7 218
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 434	0	0	1 434
111	прочая кредиторская задолженность	1 434	0	0	1 434
113	Итого обязательств	8 652	0	0	8 652
114	Итого разрыв ликвидности	88 628	232 851	0	321 479

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	4 851	0	0	4 851
2	денежные средства на расчетных счетах	4 851	0	0	4 851
4	прочие денежные средства	64	0	0	64
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	245 447	34 000	0	279 447
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	245 447	34 000	0	279 447
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	9 005	1 875	0	10 880
65	дебиторская задолженность клиентов	8 503	1 875	0	10 378
69	прочая дебиторская задолженность	502	0	0	502
71	Итого активов	259 303	35 875	0	295 178
Раздел II. Обязательства					
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	375	0	0	375
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1	0	0	1
111	прочая кредиторская задолженность	374	0	0	374
113	Итого обязательств	375	0	0	375
114	Итого разрыв ликвидности	258 928	35 875	0	294 803

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	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	5 610	0	0	0	5 610
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	324 522	0	0	0	324 522
9	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	310 721	0	0	0	310 721
11	дебиторская задолженность	13 800	0	0	0	13 800
15.1	Прочие активы	1 782	0	0	0	1 782
16	Итого активов	331 913	0	0	0	331 913
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8 652	0	0	0	8 652
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	7 218	0	0	0	7 218
24	кредиторская задолженность	1 434	0	0	0	1 434
25.1	Прочие обязательства	3 728	0	0	0	3 728
26	Итого обязательств	12 380	0	0	0	12 380
27	Чистая балансовая позиция	319 533	0	0	0	319 533

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	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	4 851	0	0	0	4 851
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	290 327	0	0	0	290 327
9	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	279 447	0	0	0	279 447
11	дебиторская задолженность	10 880	0	0	0	10 880
15.1	Прочие активы	2 075	0	0	0	2 075
16	Итого активов	297 253	0	0	0	297 253
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	375	0	0	0	375
24	кредиторская задолженность	375	0	0	0	375
25.1	Прочие обязательства	1 112	0	0	0	1 112
26	Итого обязательств	1 487	0	0	0	1 487
27	Чистая балансовая позиция	295 766	0	0	0	295 766

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	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)			
1	2	3	4	5	6	7	
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	330 131	330 131	330 131	
2	денежные средства, в том числе:	0	0	5 610	5 610	5 610	
3	денежные средства в кассе	0	0	90	90	90	
5	денежные средства на расчетных счетах	0	0	5 520	5 520	5 520	
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	324 522	324 522	324 522	
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	0	310 721	310 721	310 721	
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	310 721	310 721	310 721	
29	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	13 800	13 800	13 800	
31	дебиторская задолженность клиентов	0	0	13 292	13 292	13 292	
35	прочая дебиторская задолженность	0	0	508	508	508	
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	8 652	8 652	8 652	
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	7 218	7 218	7 218	
47	обязательства по аренде	0	0	7 218	7 218	7 218	
55	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	1 434	1 434	1 434	
67	прочая кредиторская задолженность	0	0	1 434	1 434	1 434	

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

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

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	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 5)			
1	2	3	4	5	6	7	
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	295 179	295 179	295 179	
2	денежные средства, в том числе:	0	0	4 851	4 851	4 851	
3	денежные средства в кассе	0	0	64	64	64	
5	денежные средства на расчетных счетах	0	0	4 787	4 787	4 787	
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	290 329	290 329	290 329	
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	0	279 449	279 449	279 449	
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	279 449	279 449	279 449	
29	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	10 880	10 880	10 880	
31	дебиторская задолженность клиентов	0	0	10 378	10 378	10 378	
35	прочая дебиторская задолженность	0	0	502	502	502	
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	375	375	375	
55	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	375	375	375	
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	0	1	1	1	
67	прочая кредиторская задолженность	0	0	374	374	374	

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

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

Таблица 58.1

[illegible]

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

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	0	0	0	0	0	0	59 364	59 364
16	Расходы на персонал	0	0	0	0	5 745	0	0	5 745

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

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	0	0	0	0	0	0	28 455	28 455
16	Расходы на персонал	0	0	0	0	5 794	0	0	5 794

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	5 745	5 794

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Существенные события, произошедшие после окончания отчетного периода, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую финансовую отчетность, отсутствуют.