

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Участникам
Общества с ограниченной ответственностью
"Московский Фондовый Центр"**

Мнение

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

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

Основание для выражения мнения

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

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 1 апреля 2019 года.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

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

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

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение

«27» марта 2020 года



С.Н. Носова

Аудируемое лицо:

Общество с ограниченной ответственностью
«Московский Фондовый Центр»
ОГРН: 5147746153847
107078, город Москва, Орликов переулок, дом 5,
строение 3

Независимый аудитор:

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

Приложение 1

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

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКПО ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
	по ОКПО			
45286565000	46407132		5147746153847	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
на 31.12.2019**

Общество с ограниченной ответственностью "Московский Фондовый Центр"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

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

Код формы по ОКУД: 0420002

Квартальная

тыс.руб.

Номер строки	Наименование статьи бухгалтерского баланса	Примечания к строкам	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	38 601	30 362
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		111 273	123 814
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	111 273	123 814
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		84 742	129 752
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	3 437	7 326
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	72 634	102 557
11	дебиторская задолженность	12	8 671	19 869
17	Нематериальные активы	18	3 653	4 584
18	Основные средства	19	27 015	4 044
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	3 728	4 111
20	Отложенные налоговые активы	48	4 773	2 512
21	Прочие активы	20	1 749	2 863
22	Итого активов		275 534	302 042
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		30 931	2 965
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	29 013	-
30	кредиторская задолженность	26	1 918	2 965
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	-	2 992
36	Прочие обязательства	29	10 116	10 075
37	Итого обязательств		41 047	16 032
38	Уставный капитал	30	126 073	126 073
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		108 414	159 937
52	Итого капитала		234 487	286 010
53	Итого капитала и обязательств		275 534	302 042

Генеральный директор
(должность руководителя)

20 марта 2020 г.

Шевченко А.А.
(подпись) (инициалы, фамилия)



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	46407132	5147746153847	

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2019 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Московский Фондовый Центр"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

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

Код формы по ОКУД: 0420003

Квартальная

тыс.руб.

Номер строки	Наименование статьи отчета о финансовых результатах	Примечания к строкам	2019 г.	2018 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		3 073	23 008
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	2 203	(914)
4	процентные доходы	34	11 653	13 613
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от		155	195
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		54	4 789
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной	37	2 723	(3 764)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(13 715)	9 089
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	123 997	146 294
16	Расходы на персонал	42	(83 759)	(82 260)
17	Прямые операционные расходы	43	(8 416)	(8 796)
18	Процентные расходы	44	(3 710)	-
20	Общие и административные расходы	46	(27 869)	(29 246)
22	Прочие доходы	47	269	877
23	Прочие расходы	47	(1 098)	(776)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		2 487	49 101
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	506	(9 926)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(1 755)	(6 885)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	2 261	(3 042)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		2 993	39 175
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		2 993	39 175

Генеральный директор

(должность руководителя)

Шевченко А.А.

(инициалы, фамилия)

20 марта 2020 г.



Код территории по ОКПО	46407132
Код государственной регистрации по ОКТО	5147746153847
Код идентификации финансовой организации	РЕГИСТРАЦИОННЫЙ ПОМЕТ

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2019 г.
 Общество с ограниченной ответственностью "Московский Фондовый Центр"
 (полное фирменное и сокращенное фирменные наименования)

Почтовый адрес: 107078, г. Москва, Орликов пер, дом № 5, строение 3
 Код формы по ОКУД: 0420004
 Квартальная
 тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	Итого
1	Остаток на 01.01.2018		126 073														126 073
4	Остаток на 01.01.2018, пересмотренный		126 073														126 073
5	Прибыль (убыток) после налогообложения																
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (составников)																
14.1	Остаток на 31.12.2018		126 073														126 073
15	Остаток на 01.01.2019, пересмотренный		126 073														126 073
18	Остаток на 01.01.2019, пересмотренный																
19	Прибыль (убыток) после налогообложения																
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (составников)																
28	Прочие движения резервов																
	в том числе:																
	Корректировка в связи с первым применением																
	Общество Положения Банка России от 22.03.2018 № 635-Н																
29	Остаток на 31.12.2019, в том числе:		126 073														126 073

Генеральный директор
 Шенченко А.А.
 (подпись, печать)



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	46407132	5147746153847	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2019 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Московский Фондовый Центр"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

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

Код формы по ОКУД: 0420005

Квартальная
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2019 г.	2018 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через		50 145	-
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(50 006)	(110 011)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		132 417	133 698
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(6 082)	(7 016)
5	Проценты полученные		12 297	16 608
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		155	195
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		-	(19)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(82 550)	(85 987)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(15 448)	(30 154)
11	Уплаченный налог на прибыль		(4 377)	(1 293)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		4 243	(4 563)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		40 794	(88 542)
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(127)	(435)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(191)	(3 394)
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		69 550	132 899
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(39 009)	(22 544)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		30 223	106 526
39	Выплаченные дивиденды		(50 180)	(180)
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(15 957)	-
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(66 137)	(180)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		4 880	17 804
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к		(530)	(651)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного	5	37 688	20 535
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного	5	42 038	37 688

Генеральный директор
(должность руководителя)



(подпись)

Шевченко А.А.
(инициалы, фамилия)

20 марта 2020 г.

ПРИМЕЧАНИЯ
В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ НЕКРЕДИТНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
ООО «Московский Фондовый Центр»
по состоянию на 31 декабря 2019 года и за период, оканчивающийся указанной датой

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	Лицензия №10-000-1-00251
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	Выдана 16.08.2002
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по ведению реестра
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Лицензия не возобновлялась
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)	ЗАО «ЛЭЙСА» Гущин Ю.Н.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	107078, город Москва, Орликов переулок, дом 5, строение 3
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	14 (четырнадцать)
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	107078, город Москва, Орликов переулок, дом 5, строение 3
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	107078, город Москва, Орликов переулок, дом 5, строение 3
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	77
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

8

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p>	<p>ООО «Московский Фондовый Центр» осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.</p> <p>Вследствие этого Общество подвержено экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации, которые проявляют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Нормативная правовая база (включая нормативно-правовые акты Банка России) и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.</p> <p>Конфликт на Украине и связанные с ним события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования.</p> <p>На текущий момент трудно оценить влияние этих событий на деятельность и финансовое положение Общества.</p> <p>Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.</p> <p>Одной из мер поддержания устойчивости Общества является функционирование системы управления рисками. В ООО «Московский Фондовый Центр» сформировано отдельное структурное подразделение, ответственное за организацию системы управления рисками – Группа управления рисками, обеспечивающая своевременное доведение информации о рисках до сведения органов управления Общества. Также в Обществе функционирует отдел внутреннего контроля, обеспечивающий минимизацию регуляторного риска посредством осуществления внутри Общества эффективной поддержки бизнес-функций для соблюдения законодательства РФ, требований внешних и внутренних нормативных документов.</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. С 1 января 2018 Общество перешло на единый план счетов и отраслевые стандарты бухгалтерского учета (ОСБУ), разработанные и утвержденные Банком России.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	В соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами Банка России активы Общества оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости, по амортизированной стоимости или по себестоимости с учетом созданных резервов по обесценению активов. Обязательства Общества отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями договора в целях обеспечения контроля за полнотой и своевременностью их исполнения. В дальнейшем в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами Банка России, обязательства учитываются по амортизированной стоимости или переоцениваются по справедливой стоимости.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Не применимо

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Общество производит оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в текущем финансовом году. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	<p>Допущения и другие источники неопределенности касаются расчетных оценок, требующих от руководства наиболее сложных, субъективных или комплексных суждений:</p> <ul style="list-style-type: none"> - оценки справедливой стоимости финансовых инструментов. Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки. - оценки резервов под ожидаемые кредитные убытки. Ожидаемые кредитные убытки определяются как средневзвешенное значение кредитных убытков, определенное с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в качестве весовых коэффициентов. Для оценки обесценения торговой дебиторской задолженности Общество применяет упрощенный подход, при котором признается оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок на каждую отчетную дату начиная с даты создания. В качестве упрощения практического характера для оценки ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности Общество использует матрицу резервов. - признания отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей выгоды по налогу на прибыль. - оценка первоначальной стоимости актива в форме права пользования, обязательства по договору аренды. Общество применяет профессиональное суждение для оценки срока аренды, ставки привлечения дополнительных заемных средств. <p>Оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие на следующие статьи отчетности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • размещенные депозиты и выданные займы; • денежные средства на расчетных счетах, размещенные в кредитных организациях; • инвестиции в долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости (удерживаемые для получения денежных потоков в счет погашения основной суммы долга и процентов); • торговая дебиторская задолженность; • основные средства; • кредиты, займы и прочие привлеченные денежные средства.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Все финансовые инструменты при первоначальном признании необходимо оценивать и признавать по справедливой стоимости с капитализацией затрат по сделке, исключая финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. В последующем учете финансовые активы и обязательства оцениваются и признаются по справедливой стоимости или по амортизированной стоимости.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчитывается в рубли.</p> <p>Для целей бухгалтерского учета указанный пересчет производится по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности указанный пересчет производится на каждую отчетную дату с отнесением разницы на финансовый результат (курс долл. США на 31.12.2019 – 61,9057 руб., на 31.12.2018 – 69,4706 руб.)</p>
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<p>Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения, что Общество действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. Таким образом, предполагается, что у Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.</p>
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	<p>В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 29 немонетарные статьи финансовой отчетности, включая статьи капитала, относящиеся к операциям организации, совершенным до 31 декабря 2002 года, необходимо пересчитать с учетом изменений общей покупательной способности российского рубля. В связи с вышеизложенным 01.01.2018 ООО «Московский Фондовый Центр» произвело пересчет уставного капитала по вкладам, произведенным до 31 декабря 2002 года. Общий размер поправки на гиперинфляцию составил – 6 073 тысяч рублей.</p>
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	<p>Обществом были внесены изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу МСФО (IFRS) 16. При первом применении Положения 635-П Общество применяет МСФО (IFRS) 16 в соответствии со способом, описанным в МСФО (IFRS) 16.C5(b) – ретроспективно с суммарным эффектом первоначального применения стандарта, признанным в соответствии с подходом, описанным в МСФО (IFRS) 16.C7 – МСФО (IFRS) 16.C8 и представленным ниже:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31.12.2019, Общество не будет пересчитывать сравнительную информацию за год, закончившийся 31.12.2018; - суммарный эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16, представленный разницей между активами и обязательствами, признается в качестве корректировки вступительной нераспределенной прибыли на 1 января 2019 года; - по состоянию на 1 января 2019 года Общество признает обязательство по аренде, которое оценивается по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором на 1 января 2019 года; - по состоянию на 1 января 2019 года Общество признает актив в форме права пользования, который оценивается в сумме, равной по его балансовой стоимости, как если бы стандарт применялся с даты начала аренды, но дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором на дату первоначального применения <p>В связи с изложенным Обществом признано обязательство по договорам аренды в сумме 42 200 тыс. руб., а также актив в форме права пользования в сумме 37 864 тыс. руб. Размер корректировки в сторону уменьшения нераспределенной прибыли составил 4 336 тыс. руб.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
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	<p>Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общества:</p> <p>Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).</p> <p>Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 г. и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты).</p> <p>Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).</p>
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	<p>Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые могут быть конвертированы в известную сумму денежных средств в течение одного дня и которые подвержены незначительному изменению стоимости.</p> <p>Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов.</p> <p>Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.</p> <p>Платежи и поступления, представленные в отчете о движении денежных средств, являются переводами наличных денежных средств и их эквивалентов, осуществленными Обществом.</p> <p>Средства в кредитных организациях Средства в кредитных организациях представляют собой денежные средства, предоставляемые Обществом банкам-контрагентам на основании договора брокерского обслуживания для совершения операций с ценными бумагами и другими финансовыми активами.</p> <p>Средства в кредитных организациях отражаются по амортизированной стоимости.</p>
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>Размещенные денежные средства по договорам займов и банковских вкладов учитываются в зависимости от классификации по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p> <p>Общество классифицирует денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, как оцениваемые после даты выдачи (размещения) по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> • бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами, и • характеристик выданного (размещенного) займа или банковского вклада, связанных с предусмотренными договором денежными потоками. <p>При классификации и оценке денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или по договору банковского вклада, Общество руководствуется также МСФО (IFRS) 9.</p>
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>Ценные бумаги, которые не были классифицированы Обществом в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, или категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, должны быть классифицированы в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>Общество может на дату первоначального признания ценных бумаг по собственному усмотрению классифицировать ценные бумаги (без права последующей реклассификации) как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов.</p> <p>Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не включаются в стоимость ценной бумаги, а относятся непосредственно на расходы.</p> <p>Переоценка по справедливой стоимости производится: по всем ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток – в последний день месяца; по ценным бумагам отдельного выпуска (эмитента) – в день совершения операций покупки (продажи) с ценными бумагами данного выпуска (эмитента). При проведении переоценки переоценке подлежит остаток ценных бумаг, сложившийся на конец дня после отражения в учете операций по приобретению и выбытию ценных бумаг.</p> <p>По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резервы под обесценение не формируются.</p>
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	По состоянию на отчетную дату и за отчетный период (а также за сравнительный период) у Общество отсутствуют финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Финансовый актив оценивается Обществом по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и - договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга <p>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости первоначально признаются по справедливой стоимости, а в последствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием линейного метода признания процентного дохода или метода ЭСП.</p> <p>Амортизированная стоимость может рассчитываться с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения финансового инструмента с даты приобретения не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Уровень существенности устанавливается 5%</p> <p>Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, включаются в стоимость ценных бумаг.</p> <p>При расчете амортизированной стоимости с использованием линейного метода признания процентного дохода проценты и купон начисляются по ставке, установленной условиями выпуска долговой ценной бумаги, суммы дисконта и премии относятся на балансовый счет по учету процентных доходов равномерно в течение срока обращения и (или) погашения долговой ценной бумаги.</p> <p>Общество пересматривает ожидаемые потоки денежных средств по договору займа или по договору банковского вклада в зависимости от изменения расчетных оценок платежей и поступлений.</p> <p>Расчет амортизированной стоимости осуществляется не реже одного раза в месяц.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Общество не имеет дочерних, совместно контролируемых или ассоциированных предприятий.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Общество учитывает активы, которые не соответствуют определению финансовых активов, основных средств, нематериальных активов по статье прочие активы в случае, если они соответствуют определению актива, т.е. при поступлении увеличивают экономические выгоды либо уменьшают экономические обязательства Общества. Прочие активы учитываются по цене приобретения и по итогам отчетного года тестируются на обесценение.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество признает финансовое обязательство в бухгалтерской (финансовой) отчетности только тогда, когда становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. Общество оценивает финансовые обязательства по справедливой стоимости.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов, оформленных в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Финансовые обязательства после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 9 «Финансовые инструменты».
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Общество осуществляет взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств с представлением в отчете о финансовом положении нетто-величины только тогда, когда Общество: - в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; и - намеревается реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Основные средства всех классификационных групп учитываются по модели по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Амортизация объектов основных средств начисляется по методу равномерного списания в течение срока их полезного использования (линейный способ начисления амортизации).
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Срок полезного использования объектов основных средств общество определяет самостоятельно (на дату ввода в эксплуатацию) на основании периода времени, в течение которого объект будет иметься в наличии для использования организацией с целью получения экономических выгод. При невозможности определения срока полезного использования вышеуказанным способом он устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока полезного использования.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; • Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Общество объединяет нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, в однородные группы нематериальных активов: • Компьютерное программное обеспечение, в т.ч. лицензии на право пользования программным обеспечением • Лицензии • Торговые марки (приобретенные) • Деловая репутация.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Первоначально программное обеспечение, лицензии и другие нематериальные активы учитываются по фактической стоимости приобретения, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги. Для последующей оценки нематериальных активов используется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Нематериальные активы подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года. Признаком обесценения объекта нематериального актива является его моральное устаревание (моральный износ), технологический, функциональный и внешний износ.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для НМА с ограниченным сроком использования	<p>Для всех нематериальных активов с определенным сроком полезного использования применяется линейный способ начисления амортизации.</p> <p>Амортизация объекта нематериального актива начинается с даты готовности его к эксплуатации.</p> <p>Прекращение амортизации по нематериальным активам - на более раннюю из двух дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, • на дату прекращения его признания.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Затраты, произведенные организацией на стадии разработки нематериального актива, подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • организация намерена завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; • нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; • организация располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; • организация может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; • организация способна надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	<p>Обязательства по выплате вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами.</p> <p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в размере не дисконтированной величины в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, за исключением случаев признания обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск).</p> <p>При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации.</p> <p>Порядок оценки величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, а также порядок изменений ранее признанных сумм таких обязательств в течение годового отчетного периода Общество определяет самостоятельно во внутренних документах.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Не применимо
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	У Общества отсутствуют долгосрочные активы предназначенные для продажи.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • у организации существует обязательство (юридическое или конклюдентное), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); • представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; • возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. <p>При определении вероятности выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, Общество для урегулирования обязательства учитывает, что выбытие ресурсов считается вероятным, если такое событие скорее будет иметь место, чем нет, то есть вероятность того, что событие произойдет, выше, чем вероятность того, что оно не произойдет (т.е. вероятность наступления события более 50%). Когда не представляется вероятным, что существующее обязательство имеет место, организация признает вместо резерва условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным.</p> <p>При определении суммы резерва – оценочного обязательства, представляющей собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимую для урегулирования существующего обязательства Общество учитывает следующие особенности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • определяет самостоятельно методы оценки ожидаемых затрат в зависимости от обстоятельств и при необходимости утверждает их во внутренних регламентах; • расчетная оценка ожидаемых затрат строится на основании профессионального суждения, подготовленного с учетом требований МСФО (IAS) 37. <p>При оценке влияния фактора времени на стоимость денег и расчете приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства Общество учитывает следующие особенности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • если срок с даты признания резерва – оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва – оценочного обязательства меньше одного года и результат дисконтирования незначительный, то дисконтирование может не применяться; • ставка дисконтирования должна быть ставкой до учета налогообложения и должна отражать текущее представление рынка о временной стоимости денег и риски, характерные для данного обязательства; • ставка дисконтирования не должна учитывать риски, на которые уже была внесена поправка в расчетную оценку будущих потоков денежных средств. <p>Условное обязательство оценивается в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 37 и признается (отражается) в учете в случае, если вероятность наступления события оценивается Обществом в размере более 20%. Общество пересматривает резерв и условные обязательства ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала</p>
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде	Порядок признания, последующего учета прекращения признания обязательств по финансовой аренде осуществляется в соответствии с Положением Банка России от 22 марта 2018 г. № 635-П.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	<p>Решение о неприменении требований, предусмотренных пунктами 2.1-2.11 Положения Банка России от 22 марта 2018 г. № 635-П., для краткосрочной аренды и (или) аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, принимается уполномоченным на принятие управленческих решений сотрудником Общества и оформляется в виде профессионального суждения, составленного в произвольной форме.</p> <p>Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды.</p> <p>Низкая базовая стоимость актива - не более 5 000 долл. США.</p> <p>При классификации аренды в качестве краткосрочной Обществом учитывается планируемый срок аренды.</p>
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность Общества учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности уставный капитал и нераспределенная прибыль Общества квалифицированы как элементы капитала.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	У Общества отсутствуют собственные выкупленные доли.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Формирование резервного капитала осуществляется Обществом в соответствии с законодательством и Уставом.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Общество в соответствии с Положением Банка России от 04.09.2015 г. № 490-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями» (далее – Положение 490-П) отражает в бухгалтерском учете суммы, способные повлиять на увеличение (уменьшение) величины налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет в будущих отчетных периодах, в соответствии с законодательством о налогах и сборах.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемой временной разницы ежеквартально. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Выплата и начисление дивидендов производится на основании решения собраний участников Общества.

Примечание 5. Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.			31.12.2018 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	68	-	68	32	-	32
3	Денежные средства на расчетных счетах	39 267	734	38 533	31 452	1 122	30330
6	Итого	39 335	734	38 601	31 484	1 122	30 362

5.1.1. По состоянию на 31 декабря 2019 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 9 кредитных организациях (в том числе в 2 кредитных организациях с отозванной лицензией) с общей суммой денежных средств, превышающей 39 267 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 99,83 процентов от общей суммы денежных средств.

По состоянию на 31 декабря 2018 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 9 кредитных организациях (в том числе в 2 кредитных организациях с отозванной лицензией) с общей суммой денежных средств, превышающей 31 452 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 99,9 процентов от общей суммы денежных средств.

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено (денежные средства, находящиеся на счетах в кредитных организациях с отозванной лицензией: КУ КБ "БМБ" (ООО) - ГК "АСВ", КУ АО "ПРОМЭНЕРГОБАНК" - ГК "АСВ") по состоянию на 31 декабря 2019 г. составляют 530 тысяч рублей. Резерв под обесценение по этим денежным средствам на 31 декабря 2019 г. создан в размере 530 тысяч рублей.

Денежные средства, использование которых ограничено (денежные средства, находящиеся на счетах в кредитных организациях с отозванной лицензией: КУ КБ "БМБ" (ООО) - ГК "АСВ", КУ АО "ПРОМЭНЕРГОБАНК" - ГК "АСВ") по состоянию на 31 декабря 2018 г. составляют 530 тысяч рублей. Резерв под обесценение по этим денежным средствам на 31 декабря 2018 г. создан в размере 530 тысяч рублей.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	38 601	30 362
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	3 437	7 326
5	Итого	42 038	37 688

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2019 год

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	31 452	31 452
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	30 922	30 922
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	530	530
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	6 218 836	6 218 836
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 218 836	6 218 836
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(6 211 021)	(6 211 021)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(6 211 021)	(6 211 021)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	39 267	39 267
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	38 737	38 737
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	530	530

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2018 год

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	15 348	15 348
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	14 818	14 818
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	530	530
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 042 066	3 042 066
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 042 066	3 042 066
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(3 025 962)	(3 025 962)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3 025 962)	(3 025 962)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	31 452	31 452
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	30 922	30 922
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	530	530

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

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 122	1 122
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	592	592
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	530	530
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	4 962	4 962
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 962	4 962
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(5 350)	(5 350)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(5 350)	(5 350)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	734	734
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	204	204
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	530	530

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

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 637	1 637
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 107	1 107
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	530	530
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 181	3 181
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 181	3 181
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(3 696)	(3 696)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3 696)	(3 696)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 122	1 122
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	592	592
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	530	530

Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	111 273	123 814
6	Итого	111 273	123 814

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

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	4 014	2 745
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	2 474	1 825
4	нефинансовых организаций	1 540	920
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	107 259	121 069
6	Правительства Российской Федерации	107 259	121 069
12	Итого	111 273	123 814

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

Не применимо.

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

Не применимо.

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

Не применимо.

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.			31.12.2018 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3 451	14	3 437	11 722	4 396	7 326
13	Итого	3 451	14	3 437	11 722	4 396	7 326

10.1.1. По состоянию на 31 декабря 2019 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в одной кредитной организации (на 31 декабря 2018 года: в одной кредитной организации) с общей суммой средств, превышающей 3 451 тысяч рублей (на 31 декабря 2018 года: 11 722 тысяч рублей). Совокупная сумма этих средств составляла 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях (на 31 декабря 2018 года: 100 процентов).

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

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

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

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	11 722	11 722
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11 722	11 722
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	139 721	139 721
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	139 721	139 721
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(147 462)	(147 462)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(147 462)	(147 462)
31	Прочие изменения, в том числе:	(530)	(530)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(530)	(530)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	3 451	3 451
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 451	3 451

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

Таблица 10.2

Но- мер стро- ки	Наименование показателя	Расчеты доверителей (комитентов) по бро- керским операциям с ценными бумагами и другими финансовы- ми активами	Итого
1	2	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	10 792	10 792
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10 792	10 792
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	250 284	250 284
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	250 284	250 284
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(248 703)	(248 703)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(248 703)	(248 703)
31	Прочие изменения, в том числе:	(651)	(651)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(651)	(651)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	11 722	11 722
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11 722	11 722

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

Таблица 10.3

Но- мер стро- ки	Наименование показателя	Расчеты доверителей (комитентов) по бро- керским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	12	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	4 396	4 396
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 396	4 396
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 747	2 747
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 747	2 747
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(7 129)	(7 129)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(7 129)	(7 129)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	14	14
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	14	14

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

Таблица 10.3

Но- мер стро- ки	Наименование показателя	Расчеты доверителей (комитентов) по бро- керским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	12	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	4 047	4 047
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 047	4 047
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	6 814	6 814
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 814	6 814
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(6 465)	(6 465)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(6 465)	(6 465)
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	4 396	4 396
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 396	4 396

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.		31.12.2018 г.	
		Диапазон кон- трактных про- центных ставок	Временной интервал сро- ков погаше- ния	Диапазон кон- трактных про- центных ставок	Временной интервал сроков пога- шения
1	2	3	4	5	6
10	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	до 30 дней	-	до 30 дней

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019 года			На 31.12.2018 года		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	65 263	2	65 261	95 861	10	95 851
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	9 831	2 458	7 373	8 941	2 235	6 706
8	Итого	75 094	2 460	72 634	104 802	2 245	102 557

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

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

- облигации Государственная корпорация развития «ВЭБ.РФ» (Внешэкономбанк): полная балансовая стоимость – 39 095 тысяч рублей, резерв под обесценение – 0 тысяч рублей;
- облигации ООО «Объединенные кондитеры-Финанс»: полная балансовая стоимость – 26 168 тысяч рублей, резерв под обесценение – 2 тысяч рублей;

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

- облигации Государственная корпорация развития «ВЭБ.РФ» (Внешэкономбанк): полная балансовая стоимость – 20 770 тысяч рублей, резерв под обесценение – 0 тысяч рублей;
- облигации ООО «Объединенные кондитеры-Финанс»: полная балансовая стоимость – 75 091 тысяч рублей, резерв под обесценение – 10 тысяч рублей;

По состоянию на 31.12.2019 в составе прочих выданных займов и размещенных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости отражены:

- займ выданный ЗАО «Орликов-5»: полная балансовая стоимость – 9 831 тысяч рублей, резерв под обесценение – 2 458 тысяч рублей.

По состоянию на 31.12.2018 в составе прочих выданных займов и размещенных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости отражены:

- займ выданный ЗАО «Орликов-5»: полная балансовая стоимость – 8 941 тысяч рублей, резерв под обесценение – 2 235 тысяч рублей.

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

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги не-кредитных организаций	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	4	8	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	95 861	8 941	104 802
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	95 861	8 941	104 802
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	39 009	-	39 009
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	39 009	-	39 009
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(70 491)	-	(70 491)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(70 491)	-	(70 491)
31	Прочие изменения, в том числе:	884	890	1 774
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	884	890	1 774
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	65 263	9 831	75 094
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	65 263	9 831	75 094

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

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги не-кредитных организаций	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	4	8	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	181 182	23 288	214 470
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	181 182	23 288	214 470
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	22 544	-	22 544
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	22 544	-	22 544
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(116 692)	(15 219)	(131 911)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(116 692)	(15 219)	(131 911)
31	Прочие изменения, в том числе:	(1 173)	871	(302)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 173)	871	(302)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	95 861	8 940	104 801
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	95 861	8 940	104 801

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

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	4	8	10
1	Оценочный убыток от обесценения по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	10	2 235	2 245
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10	2 235	2 245
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(5)	-	(5)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(5)	-	(5)
31	Прочие изменения, в том числе:	(3)	223	220
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3)	223	220
36	Оценочный убыток от обесценения по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2	2 458	2 460
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	2 458	2 460

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

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	4	8	10
1	Оценочный убыток от обесценения по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	65	5 822	5 887
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	65	5 822	5 887
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(11)	(3 790)	(3 801)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(11)	(3 790)	(3 801)
31	Прочие изменения, в том числе:	(44)	203	159
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(44)	203	159
36	Оценочный убыток от обесценения по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	10	2 235	2 245
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10	2 235	2 245

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019 года			На 31.12.2018 года		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	15 817	7275	8 542	28 473	8 626	19 847
6	Прочая дебиторская задолженность	773	644	129	610	588	22
7	Итого	16 590	7 919	8 671	29 083	9 214	19 869

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью:

- по состоянию на **31.12.2019** года: клиентов по лицензированной деятельности, связанной с оказанием услуг регистратора (лицензия от 16.08.2002 № 10-000-1-00251) в сумме 15 817 тысяч рублей; клиентов по лицензированной деятельности, связанной с оказанием услуг Удостоверяющего центра (лицензия ФСБ России от 11.08.2017 ЛСЗ № 0014917 (Пер. № 16148 Н) в сумме 0 тысяч рублей.

- по состоянию на **31.12.2018** года: клиентов по лицензированной деятельности, связанной с оказанием услуг регистратора (лицензия от 16.08.2002 № 10-000-1-00251) в сумме 28 448 тысяч рублей; клиентов по лицензированной деятельности, связанной с оказанием услуг Удостоверяющего центра (лицензия ФСБ России от 11.08.2017 ЛСЗ № 0014917 (Пер. № 16148 Н) в сумме 25 тысяч рублей.

Прочая задолженность дебиторов представлена на 31.12.2019: задолженностью контрагентов по возмещению расходов Обществу на основании решений суда – 604 тыс. руб., расчетами с УФССП по Москве – 100 тыс. руб.; задолженностью эмитента по возмещению почтовых расходов – 41 тыс. руб., расчетами с Федеральной службой по интеллектуальной собственности – 24 тыс. руб.; излишне выплаченными суммами, подлежащими возврату Обществу – 3 тыс. руб., задолженностью трансфер-агента по возмещению почтовых расходов – 1 тыс. руб. (на 31.12.2018: задолженностью контрагентов по возмещению расходов Обществу на основании решений суда – 604 тыс. руб., излишне выплаченными суммами, подлежащими возврату Обществу – 5 тыс. руб., задолженностью трансфер-агента по возмещению почтовых расходов – 1 тыс. руб.

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

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

- по состоянию на 31.12.2019 года: ДЕЛАПЭК ХОЛДИНГ ЛТД - 1 000 тысяч рублей, ЗАО «АГРОПЛЕМФИРМА «ИСКРА» - 440 тысяч рублей.

- по состоянию на 31.12.2018 года: АО «Реджи-Проф» - 1 021 тысяч рублей; АО «ОБЪЕДИНЕННЫЕ КОНДИТЕРЫ» - 7 397,7 тысяч рублей, АО «ХОЛДИНГОВАЯ КОМПАНИЯ «ОБЪЕДИНЕННЫЕ КОНДИТЕРЫ» - 1 575, 5 тысяч рублей, ДЕЛАПЭК ХОЛДИНГ ЛТД - 1 000 тысяч рублей.

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

Таблица 12.2

Но- мер стро- ки	Наименование показателя	Дебитор- ская за- долженнос- ть клиен- тов	Расчеты по конвер- сионным операци- ям, производным финансовым инст- рументам, операци- ям с ценными бумагами	Прочая де- биторская задолжен- ность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по со- стоянию на начало отчетного периода, в том числе:	28 473	-	610	29 083
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в те- чение всего срока жизни (коллек- тивная оценка)	28 473	-	610	29 083
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	125 413	229 447	1 059	355 919
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в те- чение 12 месяцев	-	229 447	-	229 447
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в те- чение всего срока жизни (коллек- тивная оценка)	125 413	-	1 059	126 472
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(134 172)	(229 447)	(896)	(364 515)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в те- чение 12 месяцев	-	(229 447)	-	(229 447)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в те- чение всего срока жизни (коллек- тивная оценка)	(134 172)	-	(896)	(135 068)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(3 897)	-	-	(3 897)
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в те- чение всего срока жизни (коллек- тивная оценка)	(3 897)	-	-	(3 897)
36	Полная балансовая стоимость по со- стоянию на отчетную дату, в том числе:	15 817	-	773	16 590
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в те- чение всего срока жизни (коллек- тивная оценка)	15 817	-	773	16 590

**Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
за 2018 год**

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	17 672	-	547	18 219
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	17 672	-	547	18 219
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	147 337	382 073	91	529 501
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	382 073	-	382 073
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	147 337	-	91	147 428
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(134 128)	(382 073)	(28)	(516 229)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(382 073)	-	(382 073)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(134 128)	-	(28)	(134 156)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(2 408)	-	-	(2 408)
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(2 408)	-	-	(2 408)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	28 473	-	610	29 083
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	28 473	-	610	29 083

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

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	8 626	588	9 214
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	8 626	588	9 214
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	15 226	300	15 526
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	15 226	300	15 526
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(13 456)	(244)	(13 700)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(13 456)	(244)	(13 700)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(3 121)	-	(3 121)
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(3 121)	-	(3 121)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	7 275	644	7 919
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	7 275	644	7 919

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

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	6 965	545	7 510
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	6 965	545	7 510
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	7 119	43	7 162
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	7 119	43	7 162
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(3 390)	-	(3 390)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(3 390)	-	(3 390)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(2 068)	-	(2 068)
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(2 068)	-	(2 068)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	8 626	588	9 214
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	8 626	588	9 214

	оценка)			
--	---------	--	--	--

Примечание 13 "Инвестиции в ассоциированные предприятия".

Не применимо.

Примечание 14 "Инвестиции в совместно контролируемые предприятия".

Не применимо.

Примечание 15 "Инвестиции в дочерние предприятия".

Не применимо.

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

Не применимо.

Примечание 17 "Инвестиционное имущество"

Не применимо.

Примечание 18. Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2018 года	2 089	416	-	2 505
2	Накопленная амортизация	(669)	(161)	-	(830)
3	Балансовая стоимость на 01.01.2018 года	1 420	255	-	1 675
4	Поступление	3 300	25	3	3 328
8	Амортизационные отчисления	(327)	(79)	-	(406)
12	Прочее	(13)	-	-	(13)
13	Балансовая стоимость на 31.12.2018 года	4 380	201	3	4 584
14	Стоимость (или оценка) на 31.12.2018 года	5 376	442	3	5 821
15	Накопленная амортизация	(996)	(241)	-	(1 237)
15.1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2019 года	5 376	442	3	5 821
15.2	Накопленная амортизация	(996)	(241)	-	(1 237)
16	Балансовая стоимость на 01.01.2019 года	4 380	201	3	4 584
17	Поступление	77	-	-	77
20	Выбытие	-	-	(3)	(3)
21	Амортизационные отчисления	(924)	(81)	-	(1005)
26	Балансовая стоимость на 31.12.2019 года	3 533	120	-	3 653
27	Стоимость (или оценка) на 31.12.2019 года	5 453	442	-	5 895
28	Накопленная амортизация	(1 920)	(322)	-	(2 242)
29	Балансовая стоимость на 31.12.2019 года	3 533	120	-	3 653

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

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

18.1.3. Общество признает в учете полностью самортизированные НМА, которые продолжает использовать в экономической деятельности. Активы относятся к группам Про-

граммное обеспечение и Лицензии. Первоначальная стоимость полностью амортизированных активов (фактические затраты на их приобретение) на 31.12.2019 составляет: Программное обеспечение – 431 тыс. руб.; Лицензии – 19 тыс. руб. (на 31.12.2018 составляла: Программное обеспечение – 420 тыс. руб.; Лицензии – 3 тыс. руб.). При начислении амортизации по НМА использовался метод равномерного начисления. Срок полезного использования активов в соответствии с п. 4 ст. 1235 ГК РФ составил 5 лет.

Примечание 19. Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2018 года	-	11 584	100	1 553	373	13 610
2	Накопленная амортизация	-	(6 292)	-	(1 553)	(316)	(8 161)
3	Балансовая стоимость на 01.01.2018 года	-	5 292	100	-	57	5 449
4	Поступление	-	659	-	-	-	659
5	Затраты на сооружение (создание)	-	-	559	-	-	559
6	Передача	-	-	(659)	-	-	(659)
8	Выбытие	-	(15)	-	-	-	(15)
9	Амортизационные отчисления	-	(1 946)	-	-	(4)	(1 950)
14	Балансовая стоимость на 31.12.2018 года	-	3 990	-	-	54	4 044
15	Стоимость (или оценка) на 31.12.2018 года	-	11 990	-	1 553	341	13 884
16	Накопленная амортизация	-	(8 000)	-	(1 553)	(287)	(9 840)
16.1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2019 года	-	11 990	-	1 553	341	13 884
16.2	Накопленная амортизация	-	(8 000)	-	(1 553)	(287)	(9 840)
17	Балансовая стоимость на 01.01.2019 года	-	3 990	-	-	54	4 044
18	Поступление	36 486	127	-	1 377	-	37 990
19	Затраты на сооружение (создание)	-	-	60	-	-	60
20	Передача	-	-	(60)	-	-	(60)
22	Выбытие	(802)	-	-	-	-	(802)
23	Амортизационные отчисления	(11 975)	(1 948)	-	(291)	(3)	(14 217)
28	Балансовая стоимость на 31.12.2019 года	23 709	2 169	-	1 086	51	27 015
29	Стоимость (или оценка) на 31.12.2019 года	35 564	12 116	-	2 931	342	50 953
30	Накопленная амортизация	(11 855)	(9 948)	-	(1 845)	(290)	(23 938)
31	Балансовая стоимость на 31.12.2019 года	23 709	2 169	-	1 086	51	27 015

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

19.1.2. Незавершенное строительство в основном представляет собой затраты на приобретение офисного и компьютерного оборудования. После завершения работ эти активы отражаются в составе основных средств.

19.1.3. В 2019 и 2018 году заемные средства на приобретение основных средств не привлекались. Следовательно, поступления незавершенного строительства не включают капитализированные затраты по займам.

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

19.1.5. Общество признает в учете полностью амортизированные ОС, которые продолжает использовать в экономической деятельности. Активы относятся к группам Офисное оборудование, Транспортные средства и Другие виды основных средств. В качестве модели учета основных средств Общество выбрало модель учета по первоначальной стоимости.

Балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств в брутто-оценке на 31.12.2019 составляет: Офисное оборудование - 6779 тыс. руб.; Транспортные средства - 1553 тыс. руб.; Другие виды основных средств – 284 тыс. руб. (Балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств в брутто-оценке на 31.12.2018 составляет: Офисное оборудование - 5 980 тыс. руб.; Транспортные средства - 1 553 тыс. руб.; Другие виды основных средств – 271 тыс. руб.) В первоначальную стоимость основных средств включены все затраты непосредственно связанные с их приобретением и приведением в состояние пригодное для целевого использования. В качестве срока полезного использования принимался период, в течение которого планировалось использование актива. Амортизация начислялась с использованием линейного метода в течение срока полезного использования.

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

- балансовая стоимость в брутто-оценке: здания и сооружения в сумме 35 564 тысячи рублей; транспортные средства - 1 377 тысяч рублей;

- сумма накопленной амортизации: здания и сооружения - 11 855 тысяч рублей; транспортные средства - 291 тысяча рублей.

Примечание 20. Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.	31.12.2018
1	2	3	4
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	62	6
6	Расчеты по социальному страхованию	-	881
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	32	13
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1456	1714
9	Запасы	198	249
13	Прочее	2	-
15	Итого	1 749	2863

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

Не применимо.

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

Не применимо.

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

Не применимо.

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
		3	4
1	2		
2	Обязательства по аренде	29 013	-
15	Итого	29 013	-

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г		31.12.2018 г	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	10,75% - 12%	2021-2023	-	-

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

Не применимо.

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

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
		3	4
1	2		
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	157	188
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	50	978
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	1	1
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	1 394	1742
7	кредиторская задолженность перед клиентами	1 394	1742
19	Прочая кредиторская задолженность	316	56
20	Итого	1 918	2 965

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

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

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

Не применимо.

Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства

Не применимо.

Примечание 29. Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	1 254	2 109
3	Расчеты по социальному страхованию	3 572	3 082
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	4 190	3 941
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	409	371
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	691	572
11	Итого	10 116	10 075

Примечание 30. Капитал

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2019 года составляет 120 000 тысяч рублей (на 31 декабря 2018 года: 120 000 тысяч рублей). По состоянию на отчетную дату уставный капитал полностью оплачен.

30.1.2. В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 29 немонетарные статьи финансовой отчетности, включая статьи капитала, относящиеся к операциям организации, совершенным до 31 декабря 2002 года, необходимо пересчитать с учетом изменений общей покупательской способности российского рубля. В связи с вышеизложенным ООО «Московский Фондовый Центр» произвело пересчет уставного капитала по вкладам, произведенным до 31 декабря 2002 года. Общий размер поправки на гиперинфляцию составил - 6073 тысяч 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 100 000 тысяч рублей.

31.4. На 31 декабря 2019 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 149 690 тысяч рублей (на 31 декабря 2018 года: 177 234 тысяч рублей).

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

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 31.12.2019 года

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(47)	2 250	2 203
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(47)	2 250	2 203
12	Итого	(47)	2 250	2 203

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 31.12.2018 года

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(23)	(891)	(914)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(23)	(891)	(914)
12	Итого	(23)	(891)	(914)

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

Не применимо.

Примечание 34. Процентные доходы
Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4
1	По необеспеченным финансовым активам, в том числе:	11 653	13 613
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4 034	2 795
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	7 607	10 797
8	прочее	12	21
15	Итого	11 653	13 613

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

Не применимо.

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

Не применимо.

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

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2019 г.	4 396	2 245	9 214	15 855
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(4 382)	221	1 826	(2 335)
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	(3 121)	(3 121)
4	Прочие движения	-	(5)	-	(5)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2019 г.	14	2 461	7 919	10 394

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2018 г.	4 047	5 887	7 510	17 444
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	349	159	3 772	4 280
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	(2 068)	(2 068)
4	Прочие движения	-	(3 801)	-	(3 801)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2018 г.	4 396	2 245	9 214	15 855

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

В строке 10 Отчета о финансовых результатах Общества, кроме указанного в таблице 37.1 резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, отражена также сумма восстановленного (созданного) резерва по денежным средствам (2019 году – восстановлен резерв 388 тыс. руб.; в 2018 году – восстановлен резерв 516 тыс. руб.) Детальная информация о движении резервов под обесценение и полной балансовой стоимости денежных средств представлена в примечании 5 настоящего приложения.

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

Не применимо.

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

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(9)	(4 417)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(13 706)	13 506
3	Итого	(13 715)	9 089

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

Не применимо.

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

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
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	57 879	59 398
9	Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам	31 344	51 545
10	Выручка от приема-передачи системы ведения реестра	1 375	873
11	Выручка от оказания услуг по участию в общих собраниях акционеров	28 008	29 686
12	Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента	247	295
14	Выручка от оказания услуг по выплате доходов по ценным бумагам	753	918
15	Итого	119 606	142 715
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
49	Агентское вознаграждение	94	40
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	350	365
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	3 947	3 174
55	Итого	4 391	3 579
56	Всего	123 997	146 294

Примечание 42. Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	65 340	63 977
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	18 073	17 633
5	Прочее	346	650
6	Итого	83 759	82 260

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2019 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 3 632 тысячи рублей (за 2018 год – 3 372 тысяч рублей), расходов по выплате выходных пособий в 2019 году и в 2018 году не было.

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2019 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 18 073 тысяч рублей (за 2018 год: - 17 633 тысяч рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4
3	Почтовые расходы	5 874	5 907
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	41	44
9	Расходы на услуги трансфер-агентов	9	9
10	Расходы на технические услуги	1 806	1 758
11	Прочее	686	1 078
12	Итого	8 416	8 796

Примечание 44 "Процентные расходы".**Процентные расходы**

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	3 710	-
7	Итого	3 710	-

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

Не применимо.

Примечание 46. Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019	31.12.2018
		г.	г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	2977	2 866
2	Амортизация основных средств	14217	1 950
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	1005	406
4	Расходы по аренде	1725	16 403
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	60	15
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	1551	1 464
7	Расходы по страхованию	348	344
8	Расходы на рекламу и маркетинг	145	123
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	496	811
12	Транспортные расходы	565	800
13	Командировочные расходы	445	371
14	Штрафы, пени	100	5
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	486	528
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	103	82
17	Прочие административные расходы	3 646	3 078
18	Итого	27 869	29 246

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

46.1.2. Расходы по краткосрочной аренде и по аренде малоценных активов включены в общие и административные расходы в отчете о финансовых результатах в сумме 1 725 тысяч рублей (2018 год: 16 403 тысячи рублей). Из них переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде в соответствии с IFRS 16, за 2019 году составили 55 тысяч рублей (2018 год: 62 тысячи рублей).

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
		3	4
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	24	23
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	31	24
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	15	24
8	Прочие доходы	199	806
9	Итого	269	877

Доходы от операционной аренды, где организация выступает арендодателем, учтены в прочих доходах в отчете о финансовых результатах в сумме 24 тысячи рублей (2018 год: 23 тысячи рублей).

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
		3	4
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	798	350
5	Прочие расходы	300	426
6	Итого	1 098	776

Примечание 47.1. Аренда

НН

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	<p>Общество арендует офисные помещения, автомобиль.</p> <p>В соответствии с МСФО (IFRS) 16 Общество как арендатор признает:</p> <p>(а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, и</p> <p>(б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках.</p> <p>Договоры аренды признаются как активы в форме права пользования и соответствующего обязательства на дату получения Обществом в пользование соответствующего актива, являющегося предметом аренды.</p> <p>Активы и обязательства, возникающие в результате аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей.</p> <p>Обязательства по аренде включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей: фиксированные платежи; переменные арендные платежи, которые зависят от индекса цен или процентной ставки; суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости; цена исполнения опциона на покупку, если у арендатора есть достаточная уверенность в исполнении этого опциона; выплаты штрафов за досрочное расторжение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на досрочное расторжение аренды.</p> <p>Актив в форме права пользования, признанный по первоначальной стоимости, амортизируется линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше.</p> <p>Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, арендатор должен использовать ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором.</p> <p>Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей в себя следующие компоненты: величину первоначальной оценки обязательства по аренде; арендные платежи, сделанные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом любых полученных стимулирующих платежей по аренде; любые первоначальные прямые затраты; и оценочные затраты на восстановление и демонтаж.</p> <p>По договорам краткосрочной аренды (планируемый срок аренды составляет менее 1 года), не предусматривающим переход права собственности на арендованное имущество после окончания срока аренды, Общество признает арендные платежи в качестве расхода равномерно на протяжении срока аренды.</p>

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства	19	24 795	-
2	Инвестиционное имущество	17	-	-
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	29 013	-

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.
1	2	3
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	2681
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	2636
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	45
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	15 957
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	15 957
7	Итого отток денежных средств	18 638

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

Таблица 47.1.4

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендодателя	Общество классифицирует договоры аренды, в которых Общество выступает арендодателем, в качестве операционной аренды. Аренда классифицируется как операционная, если к арендатору не переходят практически все риски и вознаграждения, связанные с владением активом. За отчетный период доход от операционной аренды, когда Общество выступает арендодателем, составил 24 тыс. руб.
2	Описание того, каким образом осуществляется управление риском, связанным с правами, которые арендодатель сохраняет в базовых активах, включая любые средства, с помощью которых арендодатель снижает такие риски	По договорам субаренды, где Общество выступает в качестве арендодателя, управление рисками осуществляется за счет юридического оформления прав Общества, в частности: <ul style="list-style-type: none"> - прав владения, пользования и распоряжения объектом (как арендатора при субаренде в соответствии с первоначальным договором аренды); - прав контроля за выполнением субарендатором своих обязанностей по договору; - прав применения штрафных санкций в виде пени за просрочку платежей; - прав получения возмещения понесенных убытков в связи с нарушением правил пользования помещением субарендатором; - право расторгнуть договор субаренды в соответствии с ГК РФ при неисполнении обязательств субарендатором.

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

Таблица 47.1.6

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4
1	Менее 1 года	1	-
7	Итого	1	-

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 767	6 888
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды	(12)	(3)
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(2 261)	3 042
4	Итого, в том числе:	(506)	9 926
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(506)	9 926

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

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	2 487	49 101
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2019 год: 20%; 2018 год: 20%)	497	9 820
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	134	191
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(41)	(54)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	175	245
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	-	(82)
7	Налоги, уплаченные (возмещенные) за предыдущие отчетные периоды	(12)	(3)
11.1	Прочее	(1 125)	-
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(506)	9 926

48.2.1. У некредитной финансовой организации на 31 декабря 2019 года существуют не признанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, в сумме 0 тысяч рублей (на 31 декабря 2018 года: 40 тыс. руб.).

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

48.2.3. В строке «Прочее» отражен: эффект от первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (Обществом было признано обязательство по договорам аренды в сумме 42 200 тыс. руб., а также актив в форме права пользования в сумме 37 864 тыс. руб. Размер корректировки в сторону уменьшения нераспределенной прибыли составил 4 336 тыс. руб.) в размере 867 тыс. руб. (4 336 тыс. руб. x 20%), а также поправка на расходы прошлых лет, принятых в текущем периоде к налогообложению в соответствии со статьей 54 Налогового Кодекса РФ в размере 258 тыс. руб.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	01.01.2019 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	31.12.2019 г.
1	2	3	4	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка				
1	Финансовая аренда	-	843	843
2	Финансовые активы	-	1 126	1 126
3	Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	1843	(132)	1 711
4	Резерв неиспользованных отпусков, страховые взносы по резерву неиспользованных отпусков	1058	71	1 129
12	Общая сумма отложенного налогового актива	2900	1 908	4 809
13	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	8	(8)	-
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	2908	1 900	4 809
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
15	Внеоборотные активы	39	(2)	37
16	Финансовые активы	357	(357)	-
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	396	(359)	37
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	2512	2 261	4 773
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	2512	2 261	4 773

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	01.01.2018 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	31.12.2018 г.
1	2	3	4	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка				
1	Внеоборотные активы	4	(4)	-
2	Финансовые активы	2911	(2911)	-
3	Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	1502	341	1843
4	Резерв неиспользованных отпусков, страховые взносы по резерву неиспользованных отпусков	1121	(63)	1058
12	Общая сумма отложенного налогового актива	5538	(2638)	2900
13	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	16	(8)	8
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	5554	(2645)	2908
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
15	Внеоборотные активы	-	39	39
16	Финансовые активы	-	357	357
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-	396	396
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	5554	(3042)	2512
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	5554	(3042)	2512

Примечание 49 "Дивиденды".

Не применимо.

Примечание 50 "Прибыль (убыток) на акцию".

Не применимо.

Примечание 51. Сегментный анализ

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

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.1

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	107 258	-	-	-	-	107 258
2	Правительства Российской Федерации	107 258	-	-	-	-	107 258
13	Итого	107 258	-	-	-	-	107 258

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

Таблица 52.1

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	121 069	-	-	-	-	121 069
2	Правительства Российской Федерации	121 069	-	-	-	-	121 069
13	Итого	121 069	-	-	-	-	121 069

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.12.2019 года

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	3 451	-	-	-	-	3 451
11	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3 451	-	-	-	-	3 451
3 451	Итого	3 451	-	-	-	-	3 451

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.12.2018 года

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	11 722	-	-	-	-	11 722
11	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	11 722	-	-	-	-	11 722
49	Итого	11 722	-	-	-	-	11 722

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

Таблица 52.5

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	75 094	-	-	-	-	75 094
3	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	65 263	-	-	-	-	65 263
7	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	9 831	-	-	-	-	9 831
33	Итого	75 094	-	-	-	-	75 094

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

Таблица 52.5

Но- мер стро- ки	Наименование показателя	С задерж- кой пла- тежа менее 30 дней	С за- держкой платежа от 30 до 90 дней	С за- держкой платежа от 90 до 180 дней	С задерж- кой пла- тежа от 180 до 360 дней	С за- держкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	104 802	-	-	-	-	104 802
3	долговые ценные бумаги не-кредитных организаций, оце-ниваемые по амортизированной стоимости	95 861	-	-	-	-	95 861
7	прочие выданные займы и размещенные средства, оце-ниваемые по амортизированной стоимости	8 941	-	-	-	-	8 941
33	Итого	104 802	-	-	-	-	104 802

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

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задерж- кой пла- тежа менее 30 дней	С задерж- кой пла- тежа от 30 до 90 дней	С задерж- кой пла- тежа от 90 до 180 дней	С задерж- кой пла- тежа от 180 до 360 дней	С задерж- кой пла- тежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
7	Финансовые активы, оценочный ре-зерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредит-ным убыткам за весь срок, не являю-щиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значи-тельно увеличился с момента перво-начального признания, в том числе:	5 323	172	1 889	2 540	6 666	16 590
8	дебиторская задолженность кли-ентов	5 257	171	1 889	2 440	6 060	15 817
12	прочая дебиторская задолжен-ность	66	-	-	100	607	773
25	Итого	5 323	172	1 889	2 540	6 666	16 590

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

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
7	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:	17 107	542	2 270	2 600	6 565	29 083
8	дебиторская задолженность клиентов	17 106	539	2 211	2 600	6 018	28 473
12	прочая дебиторская задолженность	1	3	59	-	547	610
25	Итого	17 107	542	2 270	2 600	6 565	29 083

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

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

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А
1	2	3
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	107 258
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	107 258
3	Правительства Российской Федерации	107 258
27	Итого	107 258

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

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А
1	2	3
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	121 069
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	121 069
3	Правительства Российской Федерации	121 069
27	Итого	121 069

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

- 1) Рейтинг А: от Ваа3 (BBB-) до Ааа (AAA)
- 2) Рейтинг В: от Ва3 (BB -) до Ваа3 (BBB-) (не включая)
- 3) Рейтинг С: от В3 (B-) до Ва3 (BB-) (не включая)
- 4) Рейтинг D: эмитенты с рейтингами ниже В3 (B -)

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	7
1	Денежные средства, в том числе:	8 521	30 007	209
2	денежные средства на расчетных счетах	8 521	30 007	209
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	3 451	-
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	3 451	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	65 263	-	9 831
32	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	65 263	-	-
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	9 831

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	7
1	Денежные средства, в том числе:	29 342	1 580
2	денежные средства на расчетных счетах	29 342	1 580
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	11 721
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	11 721
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	95 860	8 940
32	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	95 860	-
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	8 940

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

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

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Без рейтинга
1	2	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	16 590
39	дебиторская задолженность клиентов	15 817
43	прочая дебиторская задолженность	773

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

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Без рейтинга
1	2	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	29 082
39	дебиторская задолженность клиентов	28 472
43	прочая дебиторская задолженность	608

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

Таблица 52.10

Номер строки	Наименование показателя	Без рейтинга
1	2	7
1	Денежные средства, в том числе:	530
2	денежные средства на расчетных счетах	530

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

Таблица 52.10

Номер строки	Наименование показателя	Без рейтинга
1	2	7
1	Денежные средства, в том числе:	530
2	денежные средства на расчетных счетах	530

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Другие страны	Итого
1	2	3	5	6
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	38 601	-	38 601
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	111 273	-	111 273
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	111 273	-	111 273
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	84 742	-	84 742
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 437	-	3 437
10	займы выданные и прочие размещенные средства	72 634	-	72 634
11	дебиторская задолженность	8 671	-	8 671
16	Прочие активы	1 749	-	1 749
17	Итого активов	236 365	-	236 365
Раздел II. Обязательства				
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	30 931	-	30 931
22	средства клиентов	-	-	-
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	29 013	-	29 013
24	выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-
25	кредиторская задолженность	1 918	-	1 918
27	Прочие обязательства	10 116	-	10 116
28	Итого обязательств	41 047	-	41 047
29	Чистая балансовая позиция	195 318	-	195 318

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Другие страны	Итого
1	2	3	5	6
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	30 362	-	30 362
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	123 814	-	123 814
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	123 814	-	123 814
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	128 780	972	129 752
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	7 326	-	7 326
10	займы выданные и прочие размещенные средства	102 556	-	102 556
11	дебиторская задолженность	18 897	972	19 869
16	Прочие активы	2 864	-	2 864
17	Итого активов	285 819	972	286 791
Раздел II. Обязательства				
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 965	-	2 965
25	кредиторская задолженность	2 965	-	2 965
27	Прочие обязательства	10 075	-	10 075
28	Итого обязательств	13 040	-	13 040
29	Чистая балансовая позиция	272 779	972	273 751

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 964	11 891	17 310	272	33 437
20	обязательства по аренде	3 964	11 891	17 310	272	33 437
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 918	-	-	-	1 918
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	157	-	-	-	157
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	50	-	-	-	50
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	1	-	-	-	1
32	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	-	-	-
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	1 394	-	-	-	1 394
40	прочая кредиторская задолженность	316	-	-	-	316
42	Итого обязательств	5 882	11 891	17 310	272	35 355

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	11
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 965	-	-	-	2 965
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	188	-	-	-	188
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	978	-	-	-	978
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	1	-	-	-	1
32	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	-	-	-
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	1 742	-	-	-	1 742
40	прочая кредиторская задолженность	56	-	-	-	56
42	Итого обязательств	2 965	-	-	-	2 965

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	38 533	-	-	38 533
2	денежные средства на расчетных счетах	38 533	-	-	38 533
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	107 258	-	-	107 258

6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	107 258	-	-	107 258
7	Правительства Российской Федерации	107 258	-	-	107 258
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 437	-	-	3 437
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3 437	-	-	3 437
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	46 469	26 165	72 634
58	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	39 095	26 165	65 261
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	7 373	-	7 373
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	8 671	-	-	8 671
65	дебиторская задолженность клиентов	8 542	-	-	8 542
69	прочая дебиторская задолженность	129	-	-	129
71	Итого активов	157 900	46 469	26 165	230 534
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 164	10 239	16 610	29 013
91	обязательства по аренде	2 164	10 239	16 610	29 013
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, том числе:	1 919	-	-	1 919
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	157	-	-	157
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	50	-	-	50
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	1	-	-	1
103	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	-	-
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	1 394	-	-	1 394
111	прочая кредиторская задолженность	316	-	-	316
113	Итого обязательств	4 082	10 239	16 610	30 931
114	Итого разрыв ликвидности	153 817	36 230	9 555	199 603

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	30 330	-	-	30 330
2	денежные средства на расчетных счетах	30 330	-	-	30 330
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	121 069	-	-	121 069
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	121 069	-	-	121 069
7	Правительства Российской Федерации	121 069	-	-	121 069
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 326	-	-	7 326
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	7 326	-	-	7 326
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	990	19780	81786	102 556
58	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	990	19780	75 081	95 851

62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	6 705	6 705
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	18 868	1 001	-	19 869
65	дебиторская задолженность клиентов	18 846	1 001	-	19 847
69	прочая дебиторская задолженность	22	-	-	22
71	Итого активов	178 583	20 782	81 786	281 151
Раздел II. Обязательства					
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 965	-	-	2 965
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	188	-	-	188
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	978	-	-	978
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	1	-	-	1
103	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	-	-
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	1 742	-	-	1 742
111	прочая кредиторская задолженность	56	-	-	56
113	Итого обязательств	2 965	-	-	2 965
114	Итого разрыв ликвидности	175 618	20 782	81 786	278 186

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Итого
1	2	3	4	7
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	38 601	-	38 601
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	4 014	107 258	111 273
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4 014	107 258	111 273
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	81 708	3 034	84 742
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	403	3 034	3 437
10	займы выданные и прочие размещенные средства	72 634	-	72 634
11	дебиторская задолженность	8 671	-	8 671
15.1	Прочие активы	1 749	-	1 749
16	Итого активов	126 072	110 293	236 365
Раздел II. Обязательства				
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	30 931	-	30 931
21	средства клиентов	-	-	-
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	29 013	-	29 013
24	кредиторская задолженность	1 919	-	1 919
25.1	Прочие обязательства	10 116	-	10 116
26	Итого обязательств	41 047	-	41 047
27	Чистая балансовая позиция	85 026	110 293	195 318

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Итого
1	2	3	4	7
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	30 362	-	30 362
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	2745	121 069	123 814

3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 745	121 069	123 814
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	125 661	4 091	129 752
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 235	4 091	7 326
10	займы выданные и прочие размещенные средства	102 556	-	102 556
11	дебиторская задолженность	19 869	-	19 869
15.1	Прочие активы	2 864	-	2 864
16	Итого активов	161 631	125 160	286 791
Раздел II. Обязательства				
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 965	-	2 965
24	кредиторская задолженность	2 965	-	2 965
25.1	Прочие обязательства	10 075	-	10 075
26	Итого обязательств	13 040	-	13 040
27	Чистая балансовая позиция	148 590	125 160	273 751

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31.12.2019 года

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	100	(100)	Чувствительность ЧПД при увеличении процентной ставки на 100 б.п. +560 тыс. руб.; Чувствительность ЧПД при уменьшении процентной ставки на 100 б.п. -560 тыс. руб.;	Чувствительность капитала при увеличении процентной ставки на 100 б.п. +448 тыс. руб.; Чувствительность капитала при уменьшении процентной ставки на 100 б.п. -448 тыс. руб.
3	Доллар США	100	(100)	Чувствительность ЧПД при увеличении процентной ставки на 100 б.п. +331 тыс. руб.; Чувствительность ЧПД при уменьшении процентной ставки на 100 б.п. -331 тыс. руб.	Чувствительность капитала при увеличении процентной ставки на 100 б.п. +265 тыс. руб.; Чувствительность капитала при уменьшении процентной ставки на 100 б.п. -265 тыс. руб.

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31.12.2018 года

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	100	(100)	Чувствительность ЧПД при увеличении процентной ставки на 100 б.п. +1 499 тыс. руб.; Чувствительность ЧПД при уменьшении процентной ставки на 100 б.п. -1 499 тыс. руб.;	Чувствительность капитала при увеличении процентной ставки на 100 б.п. +1 199 тыс. руб.; Чувствительность капитала при уменьшении процентной ставки на 100 б.п. -1 199 тыс. руб.
3	Доллар США	100	(100)	Чувствительность ЧПД при увеличении процентной ставки на 100 б.п. +1 455 тыс. руб.; Чувствительность ЧПД при уменьшении процентной ставки на 100 б.п. -1 455 тыс. руб.	Чувствительность капитала при увеличении процентной ставки на 100 б.п. +1 164 тыс. руб.; Чувствительность капитала при уменьшении процентной ставки на 100 б.п. -1 164 тыс. руб.

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	31.12.2019 г.		31.12.2018 г.	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	МОЕХ	1%	(18)	(15)	27	21
2	МОЕХ	(1%)	18	15	(27)	(21)

Примечание 53 "Передача финансовых активов".

Не применимо.

Примечание 54. Условные обязательства

Условные обязательства и активы

Таблица 54.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание 31 декабря 2019 г.	Описание 31 декабря 2018 г.
1	2	3	3
1	Описание характера и сумм обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	<p>В текущем периоде в судебные органы поступали иски в отношении Общества. Исходя из собственной оценки, Общество считает, что разбирательства по ним не приведут к существенным убыткам для Общества.</p> <p>По состоянию на 31 декабря 2019 года Общество участвовало в судебных разбирательствах в связи с вопросами признания права собственности на акции и внесением записи о переходе прав на акции. Резерв на покрытие убытков по таким разбирательствам не создавался, поскольку, по мнению Общества, вероятность значительных убытков низка.</p>	<p>В текущем периоде в судебные органы поступали иски в отношении Общества. Исходя из собственной оценки, Общество считает, что разбирательства по ним не приведут к существенным убыткам для Общества.</p> <p>По состоянию на 31 декабря 2018 года Общество участвовало в судебных разбирательствах в связи с признанием договора купли-продажи акций расторгнутым, с исполнением обязательств в натуре и внесением записи о переходе прав на акции. Резерв на покрытие убытков по таким разбирательствам не создавался, поскольку, по мнению Общества, вероятность значительных убытков низка.</p>

Примечание 55 "Производные финансовые инструменты и учет хеджирования".

Не применимо.

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	
1	2	3	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	111 273	111 273
2	финансовые активы, в том числе:	111 273	111 273
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	111 273	111 273
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	111 273	111 273
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	2 474	2 474
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 540	1 540
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	107 259	107 259

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

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	
1	2	3	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	123 814	123 814
2	финансовые активы, в том числе:	123 814	123 814
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	123 814	123 814
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	123 814	123 814
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 825	1 825
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	920	920
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	121 069	121 069

В течение 2019 и 2018 года инвестиции в акции ПАО Сбербанк, ПАО Газпром, ПАО Банк ВТБ, а также облигации внешнего облигационного займа РФ (RUS-20) включенные в категорию финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, обращались на активном рынке.

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	39 498	62 864	16 044	118 406	123 343
2	денежные средства, в том числе:	68	38 533	-	38 601	38 601
3	денежные средства в кассе	68	-	-	68	68
5	денежные средства на расчетных счетах	-	38 533	-	38 533	38 533
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	39 430	24 331	16 044	79 805	84 742
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	3 437	-	3 437	3 437
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	3 437	-	3 437	3 437
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	39 430	20 894	7 373	67 697	72 634
23	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	39 430	20 894	-	60 324	65 261
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	7 373	7 373	7 373
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	8 671	8 671	8 671
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	8 541	8 541	8 541
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	129	129	129
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	30 931	30 931	30 931
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	30 931	30 931	30 931
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	29 013	29 013	29 013
47	обязательства по финансовой аренде	-	-	29 013	29 013	29 013
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	1 919	1 919	1 919
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	157	157	157
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	50	50	50
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	1	1	1
59	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	-	-	-
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	1 394	1 394	1 394
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	316	316	316

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	20 691	110 577	26 575	157 842	282 539
2	денежные средства, в том числе:	32	30 330	-	30 362	30 362
3	денежные средства в кассе	32	-	-	32	32
5	денежные средства на расчетных счетах	-	30 330	-	30 330	30 330
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	20 660	80 247	26 575	127 481	129 752
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	7 326	-	7 326	7 326
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	7 326	-	7 326	7 326
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	20 660	72 920	6 705	100 286	102 556
23	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	20 660	72 920	-	93 580	95 851
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	6 705	6 705	6 705
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	19 869	19 869	19 869
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	19 847	19 847	19 847
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	22	22	22
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	2 965	2 965	2 965
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	2 965	2 965	2 965
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	2 965	2 965	2 965
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	188	188	188
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	978	978	978
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	1	1	1
59	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	-	-	-
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	1 742	1 742	1 742
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	56	56	56

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

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2019 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	7	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	26 863	26 863
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	26 165	26 165
11	дебиторская задолженность	-	-	698	698
19	Прочие активы	1	-	89	90
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8	-	899	907
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	569	569
27	кредиторская задолженность	8	-	330	338
29	Прочие обязательства	-	394	-	-

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2018 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	85 224	85 224
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	75 081	75 081
11	дебиторская задолженность	-	10 143	10 143
19	Прочие активы	-	5	5
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	156	156
27	кредиторская задолженность	-	156	156
29	Прочие обязательства	598	-	-

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своими основными акционерами, прочими связанными сторонами. Эти операции включали: оказание услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

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

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

58.1.4. Договорные обязательства некредитной финансовой организации по будущим операциям со связанными сторонами:

- на 31.12.2019 со связанными сторонами заключены договора на оказание услуг по ведению и хранению реестра владельцев именных ценных бумаг, годовой размер абонентской платы по данным договорам составляет по материнскому предприятию – 80 тыс. руб., по прочим связанным сторонам 8 596 тыс. руб., также со связанными сторонами заключены договора на оказание услуг по предоставлению центральному депозитарию информации, годовой размер абонентской платы данным договорам составляет по прочим связанным сторонам 672 тыс. руб.

- на 31.12.2018 со связанными сторонами заключены договора на оказание услуг по ведению и хранению реестра владельцев именных ценных бумаг, годовой размер абонентской платы по данным договорам составляет по материнскому предприятию – 64 тыс. руб., по прочим связанным сторонам 6 112 тыс. руб., также со связанными сторонами заключены договора на оказание услуг по предоставлению центральному депозитарию информации, годовой размер абонентской платы данным договорам составляет по прочим связанным сторонам 560 тыс. руб.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2019 год

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	7	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	5 400	5 400
4	процентные доходы	-	-	5 014	5 014
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	-	-	54	54
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	-	-	333	333
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	99	-	26 182	26 282
16	Расходы на персонал	-	22 877	-	22 877
18	Процентные расходы	-	-	69	69

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2018 год

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	7	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	6 332	6 332
4	процентные доходы	-	-	6 523	6 523
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	-	-	(192)	(192)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	86	-	26 504	26 590
16	Расходы на персонал	-	22 226	-	22 226

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	22 877	22 226

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Обществом в период после окончания отчетного года, но до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год был начислен налог на прибыль в сумме 339 тыс. руб.

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

Генеральный директор

20 марта 2020 года



Шевченко А.А.