

**ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ
БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 1 КВАРТАЛ 2019 ГОДА**

Отчетность некредитной финансовой организации

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

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31 марта 2019 г.

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

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

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

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.03.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	2 800 224	885 569
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		147 992	197 975
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	147 992	197 975
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	7	-	-
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		31	31
6	долговые инструменты	8	-	-
7	долевые инструменты	9	31	31
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		15 571 447	15 865 356
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	8 624 171	8 109 876
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	6 741 112	7 471 078
11	дебиторская задолженность	12	206 164	284 402
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	13	147	147
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	14	-	-
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	-	-
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	16	-	-
16	Инвестиционное имущество	17	6 622	-
17	Нематериальные активы	18	26 116	28 554
18	Основные средства	19	146 781	82 131
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	11 283	2
20	Отложенные налоговые активы	48	82 913	104 110
21	Прочие активы	20	113 167	69 517
22	Итого активов		18 906 723	17 233 392
Раздел II. Обязательства				
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		17 410	58 141
24	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21	17 410	58 141
25	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	22	-	-
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		16 383 254	13 912 811

27	средства клиентов	23	16 289 151	13 746 886
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	-	134 845
29	выпущенные долговые ценные бумаги	25	-	-
30	кредиторская задолженность	26	94 103	31 080
31	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	16	-	-
32	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	27	-	-
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	33	16 293
34	Отложенные налоговые обязательства	48	-	-
35	Резервы - оценочные обязательства	28	-	2 073
36	Прочие обязательства	29	235 985	836 865
37	Итого обязательства		16 636 682	14 826 183
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	165 000	165 000
39	Добавочный капитал	30	2 242 209	2 242 209
40	Резервный капитал	30	-	-
41	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	30	-	-
42	Резерв переоценки долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
44	Резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
45	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов		-	-
46	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска		-	-
47	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	27	-	-
48	Резерв хеджирования долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
49	Резерв хеджирования денежных потоков		-	-
50	Прочие резервы		-	-
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(137 168)	-
52	Итого капитала		2 270 041	2 407 209
53	Итого капитала и обязательств		18 906 723	17 233 392

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

А.М. Звездочкин
(инициалы, фамилия)

«30» апреля 2019 года

Отчетность некредитной финансовой организации

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

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за _____ **1 квартал 2019** _____ г.

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

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

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

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.03.2019	На 31.03.2018
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		371 433	284 013
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	142 803	139 176
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	33	-	-
4	процентные доходы	34	227 237	171 854
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		-	-
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35	-	-
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	36	-	-
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
9	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	-
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	37	4 730	(27 481)
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	38	35	-
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(3 372)	464
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	-	-
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	349 943	400 059
16	Расходы на персонал	42	(638 539)	(1 095 248)
17	Прямые операционные расходы	43	(90 175)	(96 864)
18	Процентные расходы	44	(3 611)	-

19	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	45	-	-
20	Общие и административные расходы	46	(122 187)	(123 108)
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	16	-	-
22	Прочие доходы	47	17 435	5 984
23	Прочие расходы	47	(175)	(2 513)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		(115 876)	(627 677)
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(21 292)	2 262
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(95)	(110)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(21 197)	2 372
28	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	16	-	-
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		(137 168)	(625 415)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		-	-
31	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:		-	-
32	изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов		-	-
33	изменение резерва переоценки в результате переоценки основных средств и нематериальных активов	19	-	-
34	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов	48	-	-
35	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-
36	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
38	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами, в том числе:		-	-
39	изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами		-	-
40	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами		-	-
41	чистое изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска, в том числе:		-	-
42	изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска		-	-
43	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанным с изменением кредитного риска		-	-
44	чистое изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-
45	изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
46	влияние налога на прибыль, обусловленного изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-

47	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций		-	-
48	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций		-	-
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		-	-
50	чистое изменение резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-
51	восстановление (создание) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
52	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
53	переклассификация резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
54	налог на прибыль, связанный с переклассификацией резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
58	переклассификация в состав прибыли или убытка		-	-
59	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка		-	-
60	чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, в том числе:		-	-
61	доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков		-	-
62	налог на прибыль, связанный с доходами (расходами) от хеджирования денежных потоков		-	-
63	переклассификация в состав прибыли или убытка		-	-
64	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка		-	-
65	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций		-	-
66	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций		-	-
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		-	-
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(137 168)	(625 415)

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

А.М. Звездочкин
(инициалы, фамилия)

«30» апреля 2019 года

Отчетность некредитной финансовой организации

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

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

за _____ 1 квартал 2019 _____ г.

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

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

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

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

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

5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(625 416)	(625 416)
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей участия)	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Прочие взносы акционеров (участников)		-	964 955	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	964 955
13	Прочие распределения в пользу акционеров (участников)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Прочее движение резервов		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Остаток на 31.03.2018 г., пересмотренный		165 000	4 785 849	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2 337 005)	2 613 844
15.1	Остаток на 01.01.2019 г.		165 000	2 242 209	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 407 209
16	Изменения вследствие выявленных ошибок		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Изменения вследствие изменения учетной политики		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Остаток на 01.01.2019 г., пересмотренный		165 000	2 242 209	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 407 209
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(137 168)	(137 168)
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
21	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

22	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24	Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей)	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
26	Прочие взносы акционеров (участников)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
27	Распределение в пользу акционеров (участников)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28	Прочее движение резервов	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29	Остаток на 31.03.2019 г., в том числе		165 000	2 242 209	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(137 168)	2 270 041
30	капитал, относящийся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

А.М. Звездочкин
(инициалы, фамилия)

«30» апреля 2019 года

Отчетность некредитной финансовой организации

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

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

за _____ 1 квартал 2019 _____ г.

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

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

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

Код формы по ОКУД: 0420005
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	1 квартал 2019г.	1 квартал 2018г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		3 097 779	653 940
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		(4 026 685)	(658 148)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		161 209	189 244
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(234 924)	(168 036)
5	Проценты полученные		107 081	128 940
6	Проценты уплаченные		-	-
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		-	-
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		-	-
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		3 862 966	4 689 299
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(1 228 317)	(1 298 495)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(2 073)	-
11	Уплаченный налог на прибыль		(27 637)	(62 383)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		213 509	(4 396 568)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		1 922 908	(922 207)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
14	Поступления от продажи основных средств		75	-
15	Поступления от продажи инвестиционного имущества		-	-
16	Поступления от продажи нематериальных активов		-	-
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		-	-
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-	-
19	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества		-	-
20	Поступления от продажи акций (долей участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		-	-
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		-	-
22	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-

23	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
24	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
25	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		26 558	1 812 569
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(22 418)	(1 295 054)
28	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду		-	-
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		-	-
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		-	-
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		4 215	517 515
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
32	Поступления от размещения финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
33	Платежи в связи с погашением финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
34	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		-	-
37	Поступления от продажи собственных акций (долей участия)		-	-
38	Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей участия) или их выходом из состава участников		-	-
39	Выплаченные дивиденды		-	-
40	Поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
41	Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
42	Прочие поступления от финансовой деятельности		-	-
43	Прочие платежи по финансовой деятельности		-	-
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-	-
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		1 927 123	(404 692)
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(4 412)	6 418
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	890 864	1 061 509
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	2 813 575	663 235

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

А.М. Звездочкин
(инициалы, фамилия)

«30» апреля 2019 года

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 1 КВАРТАЛ 2019 ГОДА

Оглавление

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации	15
Таблица 1.1. Основная деятельность некредитной финансовой организации	15
Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность	16
Таблица 2.1. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность..	16
Примечание 3. Основы составления отчетности	17
Таблица 3.1. Основы составления отчетности	17
Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	19
Таблица 4.1. Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.....	19
Примечание 5. Денежные средства	37
Таблица 5.1. Денежные средства.....	37
Таблица 5.2. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	37
Таблица 5.5. Выверка изменений резерва под обесценение денежных средств за 1 квартал 2019 г.....	38
Таблица 5.5. Выверка изменений резерва под обесценение денежных средств за 1 квартал 2018 г.....	38
Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	39
Таблица 6.1. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	39
Таблица 6.2. Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	39
Примечание 9. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевые инструменты	39
Таблица 9.1. Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	39
Таблица 9.1. Выверка изменений резерва переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.....	39
Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	40
Таблица 10.1. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	40
Таблица 10.3. Выверка изменений резерва под обесценение средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 1 квартал 2019 г.....	41
Таблица 10.3. Выверка изменений резерва под обесценение средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 1 квартал 2018 г.....	42
Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства	43
Таблица 11.1. Займы выданные и прочие размещенные средства	43
Таблица 11.3. Выверка изменений резерва под обесценение займов выданных и прочих размещенных средств за 1 квартал 2019 г.....	44
Таблица 11.3. Выверка изменений резерва под обесценение займов выданных и прочих размещенных средств за 1 квартал 2018 г.....	45
Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность	46
Таблица 12.1. Дебиторская задолженность	46

Примечание 20. Прочие активы	46
Таблица 20.1. Прочие активы	46
Примечание 21. Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	47
Таблица 21.1. Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	47
Примечание 23. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов ...	47
Таблица 23.1. Средства клиентов	47
Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	47
Таблица 24.1. Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	47
Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность	48
Таблица 26.1. Кредиторская задолженность	48
Примечание 29. Прочие обязательства	48
Таблица 29.1. Прочие обязательства	48
Примечание 31. Управление капиталом	48
Примечание 32. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	49
Таблица 32.1. Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 1 квартал 2019 г.	49
Таблица 32.1. Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 1 квартал 2018 г.	50
Примечание 34. Процентные доходы	51
Таблица 34.1. Процентные доходы	51
Примечание 37. Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости ...	51
Таблица 37.1. Анализ изменений резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости за 1 квартал 2019 г.	51
Таблица 37.1. Анализ изменений резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости за 1 квартал 2018 г.	51
Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	52
Таблица 39.1. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	52
Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	52
Таблица 41.1. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	52
Примечание 42. Расходы на персонал	53
Таблица 42.1. Расходы на персонал	53
Примечание 43. Прямые операционные расходы	53
Таблица 43.1. Прямые операционные расходы	53
Примечание 44. Процентные расходы	53
Таблица 44.1. Процентные расходы	53
Примечание 46. Общие и административные расходы	54
Таблица 46.1. Общие и административные расходы	54

Примечание 47. Прочие доходы и расходы	54
Таблица 47.1. Прочие доходы	54
Таблица 47.2. Прочие расходы	54
Примечание 58. Операции со связанными сторонами	55
Таблица 58.1. Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 марта 2019 г.	55
Таблица 58.1. Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2018 г.	56
Таблица 58.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 1 квартал 2019 г.	56
Таблица 58.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 1 квартал 2018 г.	57
Таблица 58.3. Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу	58

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг № 177-02896-100000 Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг № 177-03006-010000 Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг № 177-04357-000100
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	27 ноября 2000 года 27 ноября 2000 года 27 декабря 2000 года
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	На осуществление брокерской деятельности На осуществление дилерской деятельности На осуществление депозитарной деятельности
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	- ATON FINANCIAL HOLDING (АТОН ФАЙНЭНШЛ ХОЛДИНГ), - Юрьев Евгений Леонидович, - Казаков Кирилл Валериевич, - Заикин Андрей Александрович
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	c/o Intertrust Corporate Services (Cayman) Limited, 190 Elgin Avenue, George Town, Grand Cayman KY1-9005, Cayman Islands
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	7
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	115035, Российская Федерация, город Москва, Овчинниковская набережная, дом 20, строение 1
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	115035, Российская Федерация, город Москва, Овчинниковская набережная, дом 20, строение 1
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	570
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Российский рубль, 643

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p>	<p>Российская Федерация является основным рынком, на котором Общество и его клиенты осуществляют деятельность, в том числе торговые операции.</p> <p>Политическая и экономическая нестабильность, текущая ситуация с введением санкций, структурная неопределенность и волатильность фондового, денежного и товарного рынков и другие риски оказали и продолжают оказывать влияние на российскую экономику и деятельность Общества.</p> <p>Применение экономических санкций со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и ряда других стран в отношении российских физических и юридических лиц, а также изменений ценовых условий на рынке нефти привели к повышению экономической нестабильности и давлению на макроэкономику, включая повышенную волатильность и ограниченную доступность рынков капитала, падение и рост волатильности официального курса российского рубля, сокращение как внутренних, так и иностранных прямых инвестиций в российскую экономику. Таким образом, некоторые российские предприятия и банки, могут столкнуться со сложностями в отношении доступа на рынки иностранного капитала (долевых и долговых инвестиций) и могут стать существенно зависимыми от финансирования их операций со стороны российских государственных банков и государственных органов. На текущий момент длительность влияния санкций, равно как и угрозу введения в будущем дополнительных санкций сложно определить.</p> <p>Вместе с тем руководство Общества полагает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и имеет адекватную ситуации и масштабам бизнеса систему по управлению рисками для того, чтобы предотвратить их негативное влияние в будущем. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Данная промежуточная сокращенная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с требованиями Отраслевых стандартов бухгалтерского учета (далее – «ОСБУ»), применимыми для некредитных финансовых организаций. В соответствии с информационным письмом Банка России от 6 декабря 2016 года № ИН-01-18/86 «О переходе с 1 января 2017 года на новый план счетов и отраслевые стандарты бухгалтерского учета», Общество не применяло МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». При этом, руководствуясь разъяснениями Банка России, Общество применило МСФО (IFRS 9) «Финансовые инструменты» ретроспективно с 1 января 2017 года.</p> <p>Общество последовательно применяет учетную политику, как описано далее, ко всем отчетным периодам в данной промежуточной сокращенной бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Нумерация Примечаний, а также строк в Примечаниях соответствует нумерации Примечаний и строк в положении «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров» от 5 сентября 2016 г. № 532-П.</p>
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная промежуточная сокращенная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по фактическим затратам, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, а также финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отраженных по справедливой стоимости.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм не производилась (с учетом информации, указанной в п.1 данной таблицы).
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций 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	Общество не осуществляло ретроспективный пересчет информации на начало предшествующего отчетного периода.
---	--------------	---	---

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>При подготовке промежуточной сокращенной бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно Отраслевым стандартам бухгалтерского учета Обществом применялись предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.</p> <p>Примечание 10 в части обесценения средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах и Примечание 11 в части обесценения займов выданных и прочих размещенных средств представляют информацию в отношении существенных неопределенных оценок и критических мотивированных суждений при применении положений учетной политики.</p>
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	<p>Информация о суждениях, использованных при применении учетной политики, оказавших наиболее существенное влияние, раскрыта в следующих примечаниях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • классификация финансовых активов: оценка бизнес-модели, в рамках которой удерживаются финансовые активы, и оценка того, предусматривают ли договорные условия финансового актива выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенный остаток основной суммы. <p>Информация о допущениях и оценках, связанных с неопределенностью, в отношении которых существует значительный риск того, что они могут явиться причиной существенной корректировки данных, раскрыта в следующих примечаниях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • обесценение финансовых инструментов: оценка того, имеет ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, произошел ли дефолт и включение прогнозной информации в оценку ожидаемых кредитных убытков; • оценка уровня иерархии справедливой стоимости.

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

			<p>по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям для оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учётное несоответствие, которое иначе возникло бы.</p> <p>При первоначальном признании инвестиций в долевые инструменты, не предназначенные для торговли, Общество может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.</p> <p>При первоначальном признании финансовый актив классифицируется в одну из трех категорий.</p>
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Операции в иностранной валюте переводятся в функциональную валюту Общества по валютным курсам, действовавшим на даты совершения операций. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на отчетную дату. Прибыль или убыток от операций с денежными активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, представляет собой разницу между амортизированной стоимостью в функциональной валюте по состоянию на начало периода, скорректированной на величину начисленных по эффективной ставке процентов и выплат в течение периода, и амортизированной стоимостью в иностранной валюте, переведенной в функциональную валюту по валютному курсу по состоянию на конец отчетного периода. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, оцениваемые по справедливой стоимости, переводятся в функциональную валюту по валютным курсам, действовавшим на даты определения справедливой стоимости. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по фактическим затратам, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникающие в результате перевода в иностранную валюту, отражаются в составе прибыли или убытка, за исключением курсовых разниц, возникающих по долевым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по которым курсовые разницы также отражаются в составе прочего совокупного дохода.</p>
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<p>Данная промежуточная сокращенная бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - Отчетность) подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств Общества в ходе нормальной деятельности.</p>
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Не применимо

Раздел II. Изменения в учетной политике

7	МСФО (IAS) 8	<p>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>	<p>С 1 января 2018 года Общество применяет учетную политику, разработанную на основе Отраслевых стандартов бухгалтерского учета, утвержденного Банком России и плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях, утвержденного Положением Банка России № 486-П от 2 сентября 2015 года (Примечание 3).</p> <p>В связи со вступлением с 01 января 2019 года в силу МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в учетную политику Общества были внесены изменения касательно порядка признания, оценки, представления и раскрытия информации в отношении операционной аренды. Общество признает активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев и признает амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о финансовом результате Общества.</p> <p>Помимо вышеуказанных изменений, Общество не вносило изменения в учетную политику за период с 31 декабря 2018г. по дату составления данной промежуточной сокращенной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Общество не применяет досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.</p>
8	МСФО (IAS) 8	<p>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>	<p>Данная информация не подлежит раскрытию в составе данной промежуточной сокращенной бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>
<p align="center">Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</p>			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	<p>Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов</p>	<p>Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе Общества, денежные средства в пути, денежные средства на расчетных и специальных счетах в кредитных и брокерских организациях. Денежные средства оцениваются по амортизированной стоимости, за исключением наличных денежных средств, оцениваемых по справедливой стоимости, которая равна их номинальной стоимости.</p>

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

Обесценение

Согласно МСФО (IFRS) 9 оценочные резервы под убытки оцениваются одним из следующих способов:

- на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков. Это ожидаемые кредитные убытки, которые возникают в результате возможных событий дефолта в течение 12 месяцев после отчетной даты; и
- на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Это ожидаемые кредитные убытки, которые возникают в результате возможных событий дефолта на протяжении всего срока действия финансового инструмента.

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку кредитных убытков, взвешенных по степени вероятности наступления дефолта. Они оцениваются следующим образом:

- в отношении финансовых активов, не являющихся кредитно-обесцененными по состоянию на отчетную дату: как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (то есть разница между потоками денежных средств, причитающихся Обществу в соответствии с договором, и потоками денежных средств, которые Общество ожидает получить);
- в отношении финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными по состоянию на отчетную дату: как разница между валовой балансовой стоимостью активов и приведенной стоимостью расчетных будущих потоков денежных средств.

Значительное повышение кредитного риска

При оценке того, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому инструменту с момента его первоначального признания, Общество рассматривает обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Оценка включает как количественную, так и качественную информацию, а также анализ, основанный на историческом опыте Общества, экспертной оценке кредитного качества и прогнозной информации.

Цель оценки заключается в выявлении того, имело ли место значительное повышение кредитного риска в отношении позиции, подверженной кредитному риску, посредством сравнения:

- вероятности дефолта за оставшуюся часть всего срока по состоянию на отчетную дату; и
- вероятности дефолта за оставшуюся часть всего срока, рассчитанной в отношении данного момента времени при первоначальном признании позиции, подверженной кредитному риску (скорректированной, если уместно, с учетом изменения ожиданий относительно досрочного погашения).

Уровни градации (рейтинги) кредитного риска

Общество присваивает позиции, подверженной кредитному риску, соответствующий рейтинг кредитного риска на основании различных данных, которые используются для прогнозирования риска дефолта, а

			<p>также посредством применения экспертного суждения в отношении кредитного качества. Рейтинги кредитного риска определяются с использованием качественных и количественных факторов, которые служат индикатором риска наступления дефолта. Эти факторы меняются в зависимости от характера подверженной кредитному риску позиции и типа контрагента или заемщика.</p> <p>Каждая позиция, подверженная кредитному риску, относится к определенному рейтингу кредитного риска на дату первоначального признания на основании имеющейся о контрагенте или заемщике информации. Позиции, подверженные кредитному риску, подлежат постоянному мониторингу, что может привести к присвоению позиции рейтинга, отличного от рейтинга кредитного риска при первоначальном признании.</p> <p>Создание временной структуры вероятности дефолта</p> <p>Рейтинги кредитного риска являются исходными данными при создании временной структуры вероятности дефолта для позиций, подверженных кредитному риску. Общество собирает сведения кредитных рейтингах контрагентов и заемщиков, а также о качестве обслуживания задолженности и уровне дефолта в отношении позиций, подверженных кредитному риску, анализируемых в зависимости от юрисдикции или региона контрагента, типа продукта и заемщика, а также сведения об иных факторах. Для некоторых портфелей также может использоваться информация от внешних кредитных рейтинговых агентств.</p> <p>Определение того, имело ли место значительное повышение кредитного риска</p> <p>На каждую отчетную дату Общество оценивает, имело ли место значительное повышение кредитного риска с момента первоначального признания. Оценка на предмет значительного повышения кредитного риска зависит от характеристик финансового инструмента, типа контрагента или заемщика и географического региона.</p> <p>Повышение кредитного риска может рассматриваться как значительное, если на это указывают качественные признаки, увязанные с процессом управления кредитным риском Общества, эффект которых не может быть своевременно выявлен в полной мере в рамках количественного анализа. Это относится к тем позициям, подверженным кредитному риску, которые соответствуют определенным критериям повышенного риска, таким как нахождение в списке особого наблюдения. Оценка указанных качественных факторов будет проводиться на основе профессионального суждения и с учётом соответствующего прошлого опыта. Повышением кредитного риска для активов, по которым используется рейтинговый подход, считается понижение рейтинга или изменение прогноза международным рейтинговым агентством в сторону ухудшения.</p> <p>В качестве признака «ограничителя», свидетельствующего о значительном повышении кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, Общество считает наличие</p>
--	--	--	---

		<p>просрочки по этому активу свыше 30 дней, за исключением случаев, когда у Общества имеется обоснованная и подтверждаемая информация, которая показывает, что кредитный риск не увеличился значительно с момента первоначального признания вне зависимости от срока просрочки. Количество дней просроченной задолженности будет определяться посредством подсчёта количества дней, начиная с самого раннего дня, по состоянию на который выплата в полной сумме не была получена. Даты осуществления платежа будут определяться без учёта льготного периода, который может быть предоставлен контрагенту или заёмщику.</p> <p>Если имеется свидетельство того, что значительного повышения кредитного риска относительного момента первоначального признания уже нет, то оценочный резерв под убытки по соответствующему инструменту будет снова оцениваться в размере 12-месячных ОКУ.</p> <p>Общество осуществляет проверку критериев на предмет их способности выявлять значительное повышение кредитного риска посредством проведения проверок на регулярной основе, чтобы убедиться в том, что:</p> <ul style="list-style-type: none"> • критерии позволяют выявлять значительное повышение кредитного риска до того, как наступит событие дефолта в отношении позиции, подверженной кредитному риску; • средний период времени между выявлением значительного повышения кредитного риска и наступлением события дефолта представляется разумным; • отсутствует необоснованная волатильность величины оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки при переводе позиций, подверженных кредитному риску, из состава портфеля, по которому оценочный резерв признается в сумме 12-месячных ожидаемых кредитных убытков в состав портфеля, по которому оценочный резерв признается в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок. <p>Модифицированные финансовые активы</p> <p>Предусмотренные договором условия по финансовому активу могут быть модифицированы по ряду причин, включая изменение рыночных условий и другие факторы, не обусловленные текущим или возможным ухудшением кредитоспособности контрагента или заемщика. Признание в учете существующего финансового актива, условия которого были модифицированы, может быть прекращено и отражено признание в учете нового финансового актива с модифицированными условиями по справедливой стоимости.</p> <p>Если условия финансового актива изменяются и модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива, определение того, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу, проводится посредством сравнения:</p> <ul style="list-style-type: none"> • вероятности дефолта за оставшуюся часть всего срока по состоянию на отчетную дату на
--	--	--

			<p>основании модифицированных условий договора; и</p> <ul style="list-style-type: none"> • вероятности дефолта за оставшуюся часть всего срока, рассчитанной в отношении данного момента времени при первоначальном признании финансового актива на основании первоначальных условий договора. <p>По состоянию на 31 марта 2019 года и по состоянию на 31 декабря 2018 года у Общества отсутствовали финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, условия которых были пересмотрены в виду финансовых затруднений контрагентов или заемщиков («практика пересмотра условий кредитных соглашений»).</p> <p>Определение понятия «дефолт»</p> <p>Финансовый актив относится Обществом к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • маловероятно, что кредитные обязательства контрагента или заемщика перед Обществом будут погашены в полном объеме без применения Обществом таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии); или • задолженность контрагента или заемщика по любому из существенных кредитных обязательств перед Обществом просрочена более чем на 90 дней, за исключением случаев, когда Общество располагает обоснованной и подтверждаемой информацией, демонстрирующей, что использование критерия дефолта, предусматривающего большую задержку платежа, является более уместным. <p>При оценке наступления события дефолта по обязательствам контрагента или заемщика Общество учитывает следующие факторы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • качественные – например, нарушение ограничительных условий договора (ковенантов); • количественные – например, статус просроченной задолженности и неуплата по другим обязательствам перед Обществом одним и тем же контрагентом или заемщиком; а также • иную информацию, полученную из собственных и внешних источников. <p>Исходные данные при оценке наступления события дефолта по финансовому инструменту и их значимость могут меняться с течением времени с тем, чтобы отразить изменения в обстоятельствах.</p> <p>Включение прогнозной информации</p> <p>Общество включает прогнозную информацию как в оценку на предмет значительного повышения кредитного риска с момента первоначального признания финансового инструмента, так и в оценку ожидаемых кредитных убытков. Данная оценка также основана на информации, полученной из внешних источников. Внешняя информация включает экономические данные и прогнозы, публикуемые государственными органами и органами денежно-кредитного регулирования стран, в которых Общество осуществляет свою деятельность.</p>
--	--	--	--

			<p>Оценка ожидаемых кредитных убытков</p> <p>Основными исходными данными при оценке ожидаемых кредитных убытков является временная структура следующих переменных:</p> <ul style="list-style-type: none">• вероятность дефолта (показатель PD);• величина убытка в случае дефолта (показатель LGD);• сумма под риском в случае дефолта (величина EAD). <p>Данные показатели, как правило, получают на основании моделей, используемых Обществом, и других исторических данных.</p> <p>Оценка показателей PD представляет собой проведенную на определенную дату оценку показателей, которые рассчитываются на основе моделей с использованием инструментов оценки, адаптированных к различным категориям контрагентов и позиций, подверженных кредитному риску. Там, где это возможно, также используются рыночные данные для оценки показателей PD. Если рейтинг кредитного качества контрагента или позиции, подверженной кредитному риску, меняется, то это приведет к изменению в оценке соответствующих показателей PD. Показатели PD оцениваются с учетом договорных сроков погашения позиций, подверженных кредитному риску, и ожиданий относительно досрочного погашения. Для организаций PD определяется на основе рейтинга организации и соответствующей ему вероятности дефолта по статистическим данным международных рейтинговых агентств (Standard&Poors, Moody's, Fitch). Для дебиторской задолженности PD определяется на основе количества дней просрочки и внешних источников информации по уровням резервирования.</p> <p>Общество оценивает показатели LGD на основании информации о коэффициентах возврата денежных средств по искам в отношении контрагентов, допустивших дефолт по своим обязательствам. В моделях оценки LGD учтены структура, тип обеспечения, степень старшинства требования, отрасль, в которой контрагент осуществляет свою деятельность, и затраты на возмещение любого обеспечения, являющегося неотъемлемой частью финансового актива. Показатели LGD корректируются с учетом различных экономических сценариев. Они рассчитываются на основе дисконтированных потоков денежных средств с использованием эффективной процентной ставки в качестве фактора дисконтирования.</p> <p>Сумма под риском в случае дефолта представляет собой расчетную оценку величины, подверженной кредитному риску, в дату наступления дефолта. Данный показатель рассчитывается Обществом исходя из текущей величины на отчетную дату с учетом ожидаемых изменений в этой величине согласно условиям договора, включая амортизацию. Для финансового актива величиной EAD является валовая балансовая стоимость.</p> <p>Как описано выше, при условии использования максимально 12-месячного показателя PD для финансовых активов, по которым кредитный риск не повысился значительно с момента их</p>
--	--	--	---

			первоначального признания, Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки с учетом риска дефолта на протяжении максимального периода по договору, в течение которого он подвержен кредитному риску, даже если для целей управления рисками Общество рассматривает более длительный период. Максимальный период по договору распространяется вплоть до даты, когда Общество имеет право требовать погашения предоставленного кредита или имеет право аннулировать принятые на себя обязательства по предоставлению займа или договор финансовой гарантии.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные компании отражаются по методу долевого участия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие размещенные средства и дебиторская задолженность признаются в момент приобретения прав и обязанностей, вытекающих из условий владения этими активами. В дальнейшем дебиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости в приоритете использование наблюдаемых рыночных данных (некорректируемые биржевые данные). При отсутствии текущих рыночных цен на активном рынке используются методы оценки, которые максимально включают в себя общедоступные рыночные данные и минимально исходные данные, недоступные широкому кругу пользователей.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Возможность проведения взаимозачета финансовых активов и обязательств и отражения в Бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации чистой величины предусмотрена только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015г. № 496-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями».

20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015г. № 496-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями».
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015г. № 496-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями».
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Общество применяет модель учета инвестиционного имущества по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	<p>Инвестиционным имуществом признается недвижимое имущество (включая землю, здания, помещения (части здания)), которое находится в собственности и удерживается или для получения арендных платежей, или для получения выгоды от прироста стоимости, или для того и другого.</p> <p>Критерии соответствия объекта учета определению инвестиционного имущества</p> <p>Общество признает объект инвестиционным имуществом при одновременном выполнении условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объект способен приносить НФО экономические выгоды в будущем; • стоимость объекта может быть определена.
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо

Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств

25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	<p>Основное средство (ОС) - объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>Минимальным объектом учета, признаваемым в качестве инвентарного объекта, является объект, стоимость которого более 100 000 рублей для основных средств.</p> <p>Объекты основных средств отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты отражаются как отдельные объекты основных средств.</p> <p>Фактическими затратами на приобретение основных средств являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу) основных средств, включая суммы налога на добавленную стоимость; • таможенные пошлины и таможенные сборы; • процентные затраты по целевым кредитам и займам, которые были использованы для приобретения основного средства; • иные затраты, напрямую связанные с приобретением основного средства. <p>Расходы на замену компонента объекта основных средств, который отражается как отдельный объект основных средств, капитализируются, в то время как балансовая стоимость данного компонента списывается. Другие последующие расходы капитализируются в том случае, если будут получены соответствующие экономические выгоды от понесения данных расходов. Все прочие расходы, включая расходы на ремонт и обслуживание, отражаются в составе прибыли или убытка в момент понесения.</p> <p>В конце каждого отчетного периода Общество определяет наличие признаков обесценения основных средств. При наличии признаков обесценения Общество производит оценку возмещаемой суммы, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и ценности его использования.</p>
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Для всех групп основных средств применяется линейный способ начисления амортизации.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода их в эксплуатацию (дату готовности к использованию основного средства) на основе профессионального

			<p>суждения о предполагаемом сроке использования основных средств. Срок полезного использования устанавливается в месяцах и пересчитывается в фактические календарные дни.</p> <p>Общество установило следующие диапазоны сроков для отдельных классов основных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> • мебель и встраиваемые элементы – 60-150 месяцев; • машины и оборудование – 36-85 месяцев; • офисное оборудование – 60-120 месяцев.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальный актив - объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; • Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежащим образом оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>Общество объединяет в однородные группы нематериальные активы, схожие по характеру и использованию в Обществе. В отношении нематериальных активов применяется следующая группировка:</p> <ul style="list-style-type: none"> • лицензии; • программные продукты; • объекты прав интеллектуальной собственности; • деловая репутация (гудвил); • патенты.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальные активы Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.

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

			Общества. Созданные Обществом нематериальные активы Общество регистрирует в государственных органах и получает патенты, свидетельства, другие охранные документы. Если Общество не может отделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются им в качестве затрат на стадии исследований. Если по каким-либо причинам работы по созданию нематериального актива были прекращены до того, как нематериальный актив приведен в состояние, пригодное для его использования в соответствии с намерениями руководства Общества, то затраты, осуществленные на стадии разработки, относятся на расходы периода. Затраты, первоначально признанные Обществом в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива.
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>В 1 квартале 2019 года и в течение 2018 года в Обществе существовали следующие виды вознаграждений работникам: краткосрочные вознаграждения работникам и выходные пособия.</p> <p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета либо в последний календарный день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты.</p> <p>В случае если выплата краткосрочных вознаграждений осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего календарного дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в виде резерва неиспользованных отпусков не позднее последнего календарного дня каждого месяца. Обязательства по оплате страховых взносов (ПФР, ФОМС, ФСС, фонд по травматизму), которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам признаются одновременно с признанием обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Общества.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Обществом не используются пенсионные планы с установленными выплатами.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера	Не применимо

		обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	В отчетном периоде у Общества отсутствовали объекты долгосрочных активов, предназначенных для продажи.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резерв - оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий: у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события; представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; возможно провести надежную расчетную оценку величины обязательства. Если вероятность наличия существующей обязанности на конец отчетного периода превышает вероятность ее отсутствия, Общество признает оценочное обязательство (при соблюдении критериев признания). Если вероятность отсутствия существующей обязанности на конец отчетного периода превышает вероятность ее наличия, Общество раскрывает условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным. Общество определяет наилучшую расчетную оценку затрат как сумму возможных потерь, взвешенную с учетом вероятности выбытия ресурсов. Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования обязательства, определяется на индивидуальной основе на основании профессионального суждения руководства Общества, содержащего, в том числе, практику аналогичных операций и/или заключения независимых экспертов, дополнительные свидетельства, появившиеся благодаря событиям, произошедшим после отчетного периода. При формировании профессионального суждения учитывается вся доступная информация. Если для погашения обязательства больше не потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, оценочное обязательство восстанавливается. Оценочное обязательство используется только на покрытие тех затрат, в отношении которых это оценочное обязательство было изначально признано.
39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде	Договор финансовой аренды – договор аренды, при которой существенные риски и выгоды, связанные с владением объектом аренды переходят к арендатору. Обществом не заключаются договоры вышеуказанного типа.

40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность – задолженность Общества перед контрагентами, персоналом Общества, задолженность по расчетам по налогам и сборам, прочая задолженность. Кредиторская задолженность признается в том случае, когда Общество становится стороной по договору, вследствие заключения которого у него возникает юридическая обязанность выплатить денежные средства. Общество исключает кредиторскую задолженность (или часть кредиторской задолженности) из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда она погашена, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал представляет собой максимальную величину капитала, в пределах которой участники несут ответственность по погашению обязательств перед его кредиторами. Сумма представляет собой номинальную величину капитала, одобренную участниками, которая регистрируется в соответствии с законодательством.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Не применимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Не применимо
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые обязательства рассчитываются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально на последний день каждого квартала. Отложенные налоговые активы рассчитываются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах ежеквартально на последний день каждого квартала. В той мере, в которой Общество не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию. Отложенные налоговые активы, возникающие из перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отражаются в бухгалтерском учете, если Общество ожидает получение налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах, с ежеквартальной периодичностью на последний день каждого квартала. Прекращение признания отложенных налоговых активов в отношении перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, происходит при их полном использовании, несоответствии условиям признания, и подлежит отражению в бухгалтерском учете на конец каждого квартала.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Общество отражает суммы начисленного промежуточного распределения прибыли и распределения прибыли, начисленного по решению годового собрания, которые списываются в корреспонденции со счетом по учету нераспределенной прибыли после решения годового собрания участников о выплате (объявлении) сумм распределения части прибыли между участниками.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2019			На 31.12.2018		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	13 152	-	13 152	34 580	-	34 580
3	Денежные средства на расчетных счетах	69 690	(240)	69 450	28 388	(179)	28 209
5	Прочие денежные средства	2 730 733	(13 111)	2 717 622	827 896	(5 116)	822 780
6	Итого	2 813 575	(13 351)	2 800 224	890 864	(5 295)	885 569

5.1.1. По состоянию на 31 марта 2019 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 8 кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2018 года: в 8 кредитных организациях и банках-нерезидентах). По состоянию на 31 марта 2019 года концентрация риска на одну кредитную организацию составляет более 82% от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2018 года концентрация риска на одну кредитную организацию составляет более 90% от общей суммы денежных средств).

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

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

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4
1	Денежные средства	2 813 575	890 864
5	Итого	2 813 575	890 864

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

Выверка изменений резерва под обесценение денежных средств за 1 квартал 2019 г.

Таблица 5.5
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	179	-	5 116	5 296
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	179	-	5 116	5 296
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	271	-	22 290	22 561
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	271	-	22 290	22 561
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(205)	-	(14 291)	(14 497)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(205)	-	(14 291)	(14 497)
31	Прочие изменения, в том числе:	(4)	-	(5)	(9)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(4)	-	(5)	(9)
36	Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	241	-	13 110	13 351
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	241	-	13 110	13 351

Выверка изменений резерва под обесценение денежных средств за 1 квартал 2018 г.

Таблица 5.5
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	98	-	6 100	6 198
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	98	-	6 100	6 198
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	71	-	5 615	5 686
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	71	-	5 615	5 686
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(52)	-	(8 136)	(8 188)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(52)	-	(8 136)	(8 188)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	(13)	(13)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	(13)	(13)
36	Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	117	-	3 566	3 683
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	117	-	3 566	3 683

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

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

Таблица 6.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	130 582	139 834
3	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	17 410	58 141
6	Итого	147 992	197 975

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

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	130 582	139 834
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	6 604	8 000
3	некредитных финансовых организаций	122 874	76 151
4	нефинансовых организаций	1 104	55 683
12	Итого	130 582	139 834

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

Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 9.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	18	18
2	Долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	50	50
5	Итого	68	68

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

Таблица 9.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на начало отчетного периода	37	37
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	37	37

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2019			На 31.12.2018		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	3 691 452	(12 551)	3 678 901	4 326 152	(14 709)	4 311 443
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	837	(3)	834	661	(2)	659
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	4 651 298	(3 256)	4 648 042	1 298 634	(1 039)	1 297 595
12	Прочее	297 464	(1 070)	296 394	2 515 422	(15 243)	2 500 179
13	Итого	8 641 051	(16 880)	8 628 171	8 140 869	(30 993)	8 109 876

10.1.1. По состоянию на 31 марта 2019 года у Общества были остатки денежных средств в 7 кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2018 года: в 8 кредитных организациях и банках-нерезидентах). По состоянию на 31 марта 2019 года концентрация риска на одну кредитную организацию составляет более 55% от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2018 года концентрация риска на одну кредитную организацию составляет более 60% от общей суммы денежных средств). Общая сумма денежных средств не превышает установленный Обществом лимит.

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31 марта 2019 года включают 297 464 тыс. рублей (на 31 декабря 2018 года: 2 515 423 тыс. рублей).

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

Выверка изменений резерва под обесценение средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 1 квартал 2019 г.

Таблица 10.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	14 709	2	-	1 039	15 243	30 993
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	14 709	2	-	1 039	15 243	30 993
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	4 942	1	-	2 890	1 859	9 692
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	4 942	1	-	2 890	1 859	9 692
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	(6 126)	-	-	(599)	(15 034)	(21 759)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	(6 126)	-	-	(599)	(15 034)	(21 759)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	-	(974)	-	-	(74)	(998)	(2 046)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	(974)	-	-	(74)	(998)	(2 046)
36	Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	12 551	3	-	3 256	1 070	16 880
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	12 551	3	-	3 256	1 070	16 880

Выверка изменений резерва под обесценение средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 1 квартал 2018 г.

Таблица 10.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	260	7 986	8 246
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	260	7 986	8 246
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	875	4 388	5 263
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	875	4 388	5 263
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(677)	(7 773)	(8 450)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(677)	(7 773)	(8 450)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6	(63)	(57)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6	(63)	(57)
36	Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	464	4 538	5 002
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	464	4 538	5 002

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2019			На 31.12.2018		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	31 252	-	31 252	31 637	-	31 637
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	162 301	(24 037)	138 264	177 067	(25 523)	151 544
7	Сделки обратного репо с некредитными организациями	6 571 596	-	6 571 596	7 287 897	-	7 287 897
8	Итого	6 765 149	(24 037)	6 741 112	7 496 601	(25 523)	7 471 078

11.1.1. Справедливая стоимость полученных ценных бумаг в обеспечение по сделкам РЕПО по состоянию на 31 марта 2019г. составляет 7 177 706 тыс. рублей. Справедливая стоимость полученных ценных бумаг в обеспечение по сделкам РЕПО по состоянию на 31 декабря 2018г. составляет 8 268 111 тыс. рублей.

11.1.2. Крупнейшим заемщиком, сумма задолженности которого превышает 5 процентов от общей суммы статьи «Займы выданные и прочие размещенные средства» бухгалтерского баланса, является компания Старберри Лимитед. Компания входит в группу ATON CAPITAL GROUP. Доля компании в общем объеме данной статьи (концентрация кредитного риска) на 31 марта 2019 г. составляет 81%; 31 декабря 2018 г. составляет 98%.

Выверка изменений резерва под обесценение займов выданных и прочих размещенных средств за 1 квартал 2019 г.

Таблица 11.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный убыток от обесценения по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	25 523	-	25 523
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	25 523	-	25 523
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	1 334	-	1 334
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	1 334	-	1 334
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(2 820)	-	(2 820)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(2 820)	-	(2 820)
36	Оценочный убыток от обесценения по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	24 037	-	24 037
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	24 037	-	24 037

Выверка изменений резерва под обесценение займов выданных и прочих размещенных средств за 1 квартал 2018 г.

Таблица 11.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный убыток от обесценения по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	37 970	-	37 970
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	34 769	-	34 769
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	3 201	-	3 201
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	10 399	-	10 399
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	10 327	-	10 327
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	72	-	72
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(15 819)	-	(15 819)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(15 819)	-	(15 819)
36	Оценочный убыток от обесценения по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	32 550	-	32 550
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	29 277	-	29 277
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	3 273	-	3 273

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2019			На 31.12.2018		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	73 627	(6 783)	66 844	74 955	(6 888)	68 067
3	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	3	-	3	16	-	16
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	10	-	10	11	-	11
6	Прочая дебиторская задолженность	141 958	(2 651)	139 307	218 157	(1 849)	216 308
7	Итого	215 598	(9 434)	206 164	293 139	(8 737)	284 402

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена, в том числе, задолженностью клиентов по договорам о брокерском обслуживании, договорам о депозитарном обслуживании и договорам комиссии на совершение сделок с иностранной валютой в сумме 55 562 тыс. рублей (на 31 декабря 2018 года: 41 865 тыс. рублей).

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	729	433
5	Расчеты с персоналом	501	103
6	Расчеты по социальному страхованию	3 148	3 063
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	566	600
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	106 835	63 870
9	Запасы	1 472	1 542
14	Резерв под обесценение	(84)	(94)
15	Итого	113 167	69 517

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

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

Таблица 21.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4
1	Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	17 410	58 141
5	Итого	17 410	58 141

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

Средства клиентов

Таблица 23.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	16 263 563	13 740 620
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	25 588	6 266
6	Итого	16 289 151	13 746 886

23.1.1. По состоянию на 31 марта 2019 года и по состоянию на 31 декабря 2018 года в составе строки 4 - Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами – отражены денежные остатки по договорам на брокерское обслуживание, заключенным с клиентами, общая сумма по которым превышает 10% от совокупной величины обязательств, отраженных по данной строке (по состоянию на 31.03.2019 по двум клиентам – 21,05% и 13,24%; по состоянию на 31.12.2018 по одному клиенту – 30,73%).

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4
3	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:	-	134 845
4	сделки репо	-	134 845
15	Итого	-	134 845

24.1.1. Справедливая стоимость переданных ценных бумаг в обеспечение по сделкам РЕПО по состоянию на 31 декабря 2018г. составляет – 161 888 тыс. рублей.

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

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2019	На 31.12.2018
1	2	3	3
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	5 878	4 235
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	234	342
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	2 393	2 199
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	177	2 177
7	кредиторская задолженность перед клиентами	177	2 177
17	Расчеты с репозитарием	59	58
19	Прочая кредиторская задолженность	85 362	22 069
20	Итого	94 103	31 080

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2019	На 31.12.2018
1	2	3	3
2	Расчеты с персоналом	-	581 968
3	Расчеты по социальному страхованию	32 841	135 870
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованному отпуску	147 076	100 289
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	5 812	8 293
10	Прочее	23 256	10 445
11	Итого	235 985	836 865

Примечание 31. Управление капиталом

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

31.2. В течение 1 квартала 2019 года и в течение 2018 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

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

- по состоянию на 31.03.2019 года – не менее 1 034 891 тыс. рублей;
- по состоянию на 31.12.2018 года – не менее 1 013 244 тыс. рублей.

31.4. По состоянию на 31 марта 2019 года величина собственных средств Общества, рассчитанная в соответствии с Положением Центрального Банка Российской Федерации «О порядке расчета собственных средств профессиональных участников рынка ценных бумаг, а также соискателей лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг» от 19 июля 2016 года № 548-П (далее – «Положение № 548-П») на основании данных бухгалтерского учета составляет 1 627 054 тыс. рублей (на 31 декабря 2018 года: 2 159 319 тыс. 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 1 квартал 2019 г.

Таблица 32.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	86 825	(38 699)	-	-	48 126
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	86 588	(4 310)	-	-	82 278
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	237	(34 388)	-	-	(34 152)
7	Финансовые обязательства, в том числе:	(237)	94 913	-	-	94 677
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	(237)	34 828	-	-	34 592
10	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	60 085	-	-	60 085
12	Итого	86 589	56 215	-	-	142 803

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 1 квартал 2018 г.

Таблица 32.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	138 596	(641)	-	-	137 955
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	138 596	322	-	-	138 918
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	-	(963)	-	-	(963)
7	Финансовые обязательства, в том числе:	18	1 203	-	-	1 221
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	18	1 203	-	-	1 221
12	Итого	138 614	563	-	-	139 176

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2019г.	За 1 квартал 2018г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	227 237	171 781
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	171 225	155 830
8	прочее	56 012	15 951
9	По кредитно-обесцененным финансовым активам, в том числе:	-	73
12	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	-	73
15	Итого	227 237	171 854

Примечание 37. Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости
Анализ изменений резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости за 1 квартал 2019 г.

Таблица 37.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Резерв под обесценение на 31.12.2018 г.	36 288	25 523	8 737	70 548
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	(4 003)	(1 486)	759	(4 730)
4	Прочие движения	(2 055)	-	(62)	(2 117)
5	Резерв под обесценение на 31.03.2019 г.	30 230	24 037	9 434	63 701

Анализ изменений резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости за 1 квартал 2018 г.

Таблица 37.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Резерв под обесценение на 31.12.2017 г.	14 443	37 970	18 937	71 350
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	(5 688)	(5 420)	38 589	27 481
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	(646)	(646)
4	Прочие движения	(69)	-	(2)	(71)
5	Резерв под обесценение на 31.03.2018 г.	8 686	32 550	56 878	98 114

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

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

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

Таблица 39.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2019	На 31.03.2018
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	2 382	(1 634)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(5 754)	2 098
3	Итого	(3 372)	464

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2019	На 31.03.2018
1	2	3	4
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	1 130	1 617
29	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	11 694	3 992
32	Выручка от оказания услуг по учету финансовых инструментов, не квалифицированных в качестве ценных бумаг	390	2 550
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	15	26
34	Итого	13 229	8 185
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	269 641	271 624
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	3 747	5 709
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	7 225	6 604
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	4 657	3 749
41	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	4 000	7 400
42	Итого	289 270	295 086
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
49	Агентское вознаграждение	34 889	25 634
50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	1 230	4 780
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	273	167
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	10 900	66 089
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	152	118
55	Итого	47 444	96 788
56	Всего	349 943	400 059

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2019	На 31.03.2018
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	528 113	921 133
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	109 733	172 550
5	Прочее	693	1 565
6	Итого	638 539	1 095 248

42.1.1. Расходы по оплате труда за 1 квартал 2019 года включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере - 8 778,78 тыс. рублей (за 1 квартал 2018 года - 3 013,8 тыс. рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 1 квартал 2019 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 109 733 тыс. рублей (за 1 квартал 2018 года – 172 550 тыс. рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2019	На 31.03.2018
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	5 211	5 226
5	Расходы по комиссии за клиринг	10 680	6 301
6	Биржевые сборы	10 425	6 048
10	Расходы на технические услуги	23 282	26 041
11	Прочее	40 577	53 248
12	Итого	90 175	96 864

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2019	На 31.03.2018
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	2 045	-
5	По обязательствам по финансовой аренде	1 566	-
18	Итого	3 611	-

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2019	На 31.03.2018
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	339	514
2	Амортизация основных средств	8 899	8 828
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	2 524	2 018
4	Расходы по аренде	45 356	47 951
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	2 368	1 739
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	7 582	9 762
7	Расходы по страхованию	24	22
8	Расходы на рекламу и маркетинг	1 728	751
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	36	15
11	Представительские расходы	208	301
12	Транспортные расходы	894	823
13	Командировочные расходы	1 330	1 523
14	Штрафы, пени	2 036	82
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 801	1 380
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	160	355
17	Прочие административные расходы	46 902	47 044
18	Итого	122 187	123 108

46.1.1. Расходы по аренде за 1 квартал 2019 года включают расходы по операционной аренде в сумме 45 356 тыс. рублей (за 1 квартал 2018 года – 47 951 тыс. рублей).

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2019	На 31.03.2018
1	2	3	4
1	Доходы от аренды, кроме доходов от аренды инвестиционного имущества	2 089	1 725
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	10	-
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	23	69
8	Прочие доходы	15 313	4 190
9	Итого	17 435	5 984

Прочие расходы

Таблица 47.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2019	На 31.03.2018
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	49	68
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	-	2 445
5	Прочие расходы	126	-
6	Итого	175	2 513

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

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

В 2016 году Обществом получена гарантия от связанной стороны. Срок действия гарантии – 3 года. Сумма гарантийных обязательств не определена.

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

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

Таблица 58.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-	-	17 410	17 410
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-	17 410	17 410
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	110	-	10 315 568	10 315 678
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-	4 648 042	4 648 042
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	-	-	-	-	5 470 532	5 470 532
11	дебиторская задолженность	-	-	-	-	110	-	196 994	197 104
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	147	-	-	-	147
19	Прочие активы	-	-	-	-	15	-	1 287	1 302
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	355	30	-	5 612 264	5 612 649
24	средства клиентов	-	-	-	355	30	-	5 605 592	5 605 977
27	кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	6 672	6 672
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	2 605	-	338	2 943

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

Таблица 58.1
(тыс. руб.)

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

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 1 квартал 2019 г.

Таблица 58.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	-	-	(19)	-	230 619	230 600
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	-	-	-	-	-	-	39 791	39 791
4	процентные доходы	-	-	-	-	-	-	128 803	128 803
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению	-	-	-	-	(19)	-	(3 386)	(3 405)

	(созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости								
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	-	-	-	-	-	65 411	65 411
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	-	-	209 987	209 987
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(9 409)	-	-	(9 409)
17	Прямые операционные расходы	-	-	-	-	-	-	(16 038)	(16 038)
20	Общие и административные расходы	-	-	-	(757)	-	-	(907)	(1 664)
22	Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	14 934	14 934

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 1 квартал 2018 г.

Таблица 58.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	-	-	389	-	181 483	181 872
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	-	-	-	-	-	-	79 660	79 660
4	процентные доходы	-	-	-	-	163	-	127 121	127 284
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	-	-	-	-	226	-	(25 956)	(25 730)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	-	-	-	-	-	658	658
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	-	-	195 747	195 747
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(8 194)	-	-	(8 194)
17	Прямые операционные расходы	-	-	-	-	-	-	(22 165)	(22 165)
20	Общие и административные расходы	-	-	-	(4 636)	-	-	(791)	(5 427)
22	Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	5 392	5 392

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2019	На 31.03.2018
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	21 810	12 814

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

А.М. Звездочкин
(инициалы, фамилия)

«30» апреля 2019 года