

ПРИМЕЧАНИЯ
В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
Акционерное общество "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "БИТЦА-ИНВЕСТ" на 31.03.2020 г.

Список изменяющих документов
(введены Указанием Банка России от 10.06.2019 N 5166-У)

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 лицензий	1. № 177-06945-100000; 2. № 177-06949-010000; 3. № 177-06950-001000; 4. № 177-12188-000100
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензий	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	1. 12.08.2003; 2. 12.08.2003; 3. 12.08.2003; 4. 29.04.2009
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	1. Лицензия на осуществление брокерской деятельности; 2. Лицензия на осуществление дилерской деятельности; 3. Лицензия на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами; 4. Лицензия на осуществление депозитарной деятельности
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Звенарев Андрей Владимирович
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	Российская Федерация, 117393, г. Москва, ул. Профсоюзная, дом 56, этаж 11, офис 10
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	Российская Федерация, 117393, г. Москва, ул. Профсоюзная, дом 56, этаж 11, офис 10
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	На 31.03.2020 г. - 15 человек На 31.12.2019 г. - 15 человек
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	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	<p>Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и создает дополнительные трудности для организаций, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.</p> <p>Политическая и экономическая нестабильность, события в Украине, текущая ситуация с введением санкций, неопределенность и волатильность фондового и товарного рынков и другие риски оказали и могут продолжать оказывать влияние на российскую экономику. Официальный курс обмена российского рубля к доллару США, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составил:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на 31 декабря 2019 года – 64,4156; - на 31 марта 2020 года – 77,7325. <p>В феврале 2020 г. рост ВВП, по оценке Минэкономразвития России, ускорился до 2,9 % г/г после 1,7 % г/г в январе 2020г.</p> <p>ЦБ по состоянию на 31.12.2019 г. сохранил прогноз по росту ВВП в 2020 г. в интервале 1,5%-2%. Минэкономразвития прогнозирует рост ВВП в 2020 году в пределах 1,7%.</p> <p>Наибольший вклад в рост ВВП в феврале 2020 года внесли торговля и промышленное производство. В феврале 2020 г. был обновлен пятилетний максимум по темпу роста оборота розничной торговли, рост которого ускорился до 4,7 % г/г с 2,7 % г/г в январе 2020 года. Ускорение роста наблюдалось как в продовольственном, так и в непродовольственном сегменте рынка. В то же время в электроэнергетике и водоснабжении в феврале 2020 г. наблюдалась слабая динамика, обусловленная, в первую очередь, более теплой, чем прошлым году, погодой. После околонулевых показателей 2019 г. строительный сектор в демонстрирует улучшение динамики. Темп роста объема работ по виду деятельности «Строительство» увеличился до 2,3 % г/г в феврале 2020 г. после 0,4 % г/г в декабре 2019 года. Негативная динамика в транспортном комплексе, при этом темпы снижения грузооборота транспорта значительно замедлились – до -0,1 % г/г в феврале 2020г. после -3,4 % г/г в январе 2020г. ухудшения внешнего спроса и введения в Китае ограничений на транспортное сообщение в связи с пандемией COVID-19.</p> <p>При этом ЦБ продолжает рассчитывать, что повышение темпов роста ВВП будет связано с тем, что более активно начнут реализовываться национальные проекты, начнут осуществляться и государственные расходы, и инвестиционные проекты. Также ЦБ считает, что заработают и фискальные меры, экономический рост вновь начнет ускоряться. В 2020 г. рост ВВП составит 2% и продолжит ускорение до уровня 3,3% по итогам 2024 г.</p> <p>Суммарный внешний долг России по состоянию на 1 апреля 2020 года составляет 450,0 миллиардов долларов. С начала года размер внешнего долга снизился на 8,3% или на 40,8 млрд долларов. Ключевую роль в динамике показателя сыграла отрицательная переоценка, обусловленная ослаблением российского рубля. Наиболее заметно влияние этого фактора сказалось на сокращении накопленной величины задолженности по долговым ценным бумагам Правительства Российской Федерации и внешним обязательствам прочих секторов. Весь внешний долг сопоставим с размерами российских международных резервов на 10 апреля 2020 составляет более 564,9 миллиардов долларов. Золотой запас составляет более 100,3 млрд долларов - это 2 299,19 метрических тонны золота, это означает что золотовалютные резервы на 20% состоят из золота. Россия входит в топ-5 стран мира золотых гигантов. Россия на 5 месте. Значит, российский Минфин может в любой момент просто выкупить его у иностранцев. Внешний долг России перед другими странами постепенно уменьшается. Так, в течение 2014-2019 годов показатель снизился практически на 200 миллиардов долларов. Такое сокращение является самым стремительным за всю историю нынешней России. Это связано с нашумевшими санкциями, что заставило Правительство РФ пойти на ряд непопулярных мер, и самостоятельно справиться с проблемами, возникшими в экономике. Иначе внешний долг продолжал бы расти. Выплаты компаний РФ по внешнему долгу в ближайшем квартале будут меньше, чем годом ранее. Если исключить внутригрупповые платежи, то чистые выплаты могут составить в I квартале 2020-го 11,4 млрд долларов.</p> <p>Россия в перспективе остается крупнейшим экспортером пшеницы в мире. С начала сезона по 9 апреля Россия экспортировала 32,1 млн т зерна, что на 15% меньше аналогичного периода прошлого сезона. Объем экспорта зерна в апреле 2020 г. составит около 4 млн т, если погода не внесет свои коррективы и не будет проблем с COVID-логистикой. Снижение экспорта к концу сезона — традиционное явление, которое усиливается прогнозами рекордных урожаев зерна. При этом спрос со стороны импортеров есть, и он выше, чем обычно в конце сезона. Покупатели — более сотни стран мира, в том числе Египет, Турция, Бангладеш, Саудовская Аравия, Индонезия, Азербайджан, Нигерия. Общество является участником АО "Национальная товарная биржа", которая позволяет заключать сделки таким товаром как: пшеница, ячмень, сахар, кукуруза и т.д.</p> <p>В истории нефтяного рынка пока не возникало ситуаций, когда для стабилизации котировок требовалось участие практически всех основных мировых производителей. Угроза мировой рецессии с катализатором COVID-19 заставила отреагировать на изменения котировок на рынке сырья не только ОПЕК+, но и G20. По данным таможенной статистики в январе-феврале 2020 года внешнеторговый оборот России составил 93,5 млрд. долл. США и по сравнению с январем-февралем 2019 года сократился на 7,9%.</p> <p>Сальдо торгового баланса сложилось положительное в размере 24,9 млрд. долл. США, что на 9,3 млрд. долл. США меньше, чем в январе-феврале 2019 года.</p> <p>Экспорт России в январе-феврале 2020 года составил 59,2 млрд. долл. США и по сравнению с январем-февралем 2019 года сократился на 12,7%. На долю стран дальнего зарубежья приходилось 88,3%, на страны СНГ – 11,7%.</p> <p>Основой российского экспорта в январе-феврале 2020 года традиционно являлись топливно-энергетические товары, удельный вес которых в товарной структуре экспорта составил 63,4% (в январе-феврале 2019 года – 67,0%). В товарной структуре экспорта в страны дальнего зарубежья доля этих товаров составила 68,7% (в январе-феврале 2019 года – 70,7%), в страны СНГ – 23,4% (37,6%). По сравнению с январем-февралем 2019 года стоимостный объем топливно-энергетических товаров снизился на 17,5%, а физический – на 5,9%. В экспорте товаров топливно-энергетического комплекса снизились физические объемы поставок нефти и нефтепродуктов на 10,1%, в том числе керосина – на 29,8%, электроэнергии – на 26,7%, газа природного – на 24,6%, нефти сырой – на 4,2%. Вместе с тем возросли физические объемы экспорта газа сжиженного на 49,8%, бензина автомобильного – на 28,4%.</p> <p>Общество регулярно изучает, отслеживает новые тенденции и инновации на финансовом рынке. Регулятор-Банк России разработал план мероприятий по реализации основных направлений финансовых технологий на период 2018-2020 гг., в том числе: регулирование в сфере развития финансовых технологий; определение правового статуса и понятий по применению цифровых технологий в финансовой сфере, обеспечение регулирования публичного привлечения денежных средств и криптовалют путем размещения токенов и много другое. Правительство РФ и Банк России прилагают максимум усилий для развития финансового рынка: усиливают регулирования и ужесточают требования за недобросовестными участниками рынка ценных бумаг (брокеров), создают условия для обучения населения основам рынка ценных бумаг и финансового рынка, тем самым повышая финансовую грамотность граждан и возвращая их доверие к надежному добросовестным брокерам; предлагают льготные налоговые условия при заключении брокерского индивидуального инвестиционного договора. Крупные финансовые системообразующие компании (ММВБ, НКЦ, НКО НРД) предлагают широкий выбор по разным финансовым инструментам (по секторам): фондовый рынок, срочный рынок, валютный рынок, денежный рынок и др.; предоставляют возможность совершать сделки с иностранными ценными бумагами.</p> <p>Правительство РФ и Банк России прилагают максимум усилий в период пандемии COVID-19 для поддержания всех сфер экономики страны. Для поддержки финансового сектора Банк России ввел ряд послаблений в плане предоставления отчетности, снизил количество запросов, перенес инспекционные проверки и контрольные мероприятия на период после 1 июля 2020г. Также Банк России рекомендовал организациям перейти на удаленную работу и ограничить мероприятия, требующие личного присутствия сотрудников в офисах. Общество своевременно наладило удаленную работу сотрудников, обеспечило непрерывность деятельности организации по всем направлениям бизнес-процессов. Общество ежедневно осуществляет проведение операций на Московской бирже, прием поручений клиентов, перевод денежных средств, формирование отчетности, ежедневное отражение операций во всех системах учета.</p> <p>В случае с пандемией в России, которая может негативно повлиять на экономику страны в целом и финансовый рынок в частности, Обществом применяются меры по антикризисному управлению с целью снижения негативного воздействия ситуации, в том числе сокращение внутренних издержек, диверсификация финансовых вложений и индивидуальная работа по предоставляемым клиентам услугам. Организация, по мнению руководства, обладает достаточной степенью гибкости для приспособления к изменяющимся условиям.</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер	Стандарт	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	<u>МСФО</u> <u>(IAS) 1</u>	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее - ОСБУ), утвержденными Банком России. При подготовке отчетности Организация руководствовалась требованиями Положения Банка России от 03.02.2016 года № 532-П, с изменениями и дополнениями, вступившими в силу с 01.01.2020 г.
2	<u>МСФО</u> <u>(IAS) 1</u>	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости, исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых, осуществляется по справедливой стоимости.

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	Организация производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными сложившимися обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с бухгалтерскими оценками.
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)	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости. Основные положения учетной политике представлены ниже. Организация использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности показатели и балансовые суммы активов и обязательств в течении финансового года.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Датой совершения операций по приобретению и выбытию (реализации) ценных бумаг является дата перехода прав собственности на ценную бумагу, определяемая в соответствии со статьей 29 Федерального Закона № 39-ФЗ либо условиями договора, если это предусмотрено законодательством РФ.</p> <p>Прекращение признания ценные бумаги - списание ценной бумаги с учёта на балансовых счетах в результате выбытия (реализации) в связи с передачей прав собственности на ценную бумагу, погашением ценной бумаги либо невозможностью реализации прав, закреплённых ценной бумагой, а также в других случаях, когда выполняется предусмотренный МСФО (IFRS) 9 критерии для прекращения признания ценных бумаг.</p> <p>При погашении долговой ценной бумаги датой выбытия является день исполнения лицом, обязанным по ценной бумаге (далее - эмитент), своих обязательств по погашению долговой ценной бумаги.</p> <p>Приобретение (передача) прав собственности на ценные бумаги по операциям, совершаемым на условиях срочности, возвратности и платности, является основанием для первоначального признания (прекращения признания) ценных бумаг в случае, если это влечёт переход всех рисков и выгод (либо практически всех рисков и выгод), связанных с владением переданной ценной бумагой, а также в других случаях, когда выполняются предусмотренные МСФО критерии для первоначального признания (прекращения признания) ценных бумаг.</p> <p>Ценные бумаги после первоначального признания классифицируются Организацией в зависимости от бизнес-модели, используемой для управления ценными бумагами, и характера предусмотренных условиями договора денежных потоков в одну из следующих категорий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости, - Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, - Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. <p>Классификация ценных бумаг по бизнес-моделям, а также порядок тестирования предусмотренных договором денежных потоков производится в соответствии с внутренними документами Организации. В зависимости от выбранной модели учёта активы и обязательства Организации отражаются по:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Справедливой стоимости, - Амортизированной стоимости, - Первоначальной стоимости.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Остатки денежных (монетарных) активов и обязательств на отчетную дату, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу Центрального банка РФ на конец отчетного периода. Курсовые разницы, возникшие в результате изменения обменных курсов валют за период после первоначального принятия операции к учёту до окончания отчетного периода, отражаются в отчёте прибылях и убытках как доход или убыток от курсовых разниц. Немонетарные активы и обязательства учитываются по историческому курсу на дату принятия к учёту, курсовые разницы отсутствуют.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. У Организации нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей	У Организации отсутствует активы (обязательства), возникшие до 31 декабря 2002 года и требующие пересчета в соответствии с МСФО (IAS) 29 "Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономики".
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	С 1 января 2019 года Общество применяет "Положение о порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями" № 635-П от 22.03.2018 г. В соответствии с п. 2.12 Положения Банка России № 635-П Обществом принято решение о неприменении требований, предусмотренных пунктами 2.1-2.11 указанного Положения, для краткосрочной аренды и/или аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			

9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства включают в себя денежные средства на счетах в банках, вышестоящего брокера. Эквиваленты денежных средств включают денежные средства на клиринговых счетах, краткосрочные финансовые активы, которые могут быть легко переведены в денежные средства и срок погашения которых составляет не более трёх месяцев. Денежные средства с ограничением к использованию включает в себя остатки денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями займов или согласно банковскому законодательству. Денежные средства с ограничением к использованию не включаются в отчёт о движении денежных средств.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Организация определяет справедливую стоимость денежных средств, на основании МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты".
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Ценные бумаги, приобретённые в целях продажи в краткосрочной перспективе (предназначенные для торговли), признаются как ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток, если их справедливая стоимость может быть надёжно определена. Справедливая стоимость определяется на основании доступных рыночных котировок на идентичные или аналогичные активы или привлечением независимого оценщика. Справедливая стоимость ценных бумаг при первоначальном признании, за исключением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, определяется с учётом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Ценные бумаги относятся к категории ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если целью бизнес-модели Организации является как удержание их для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, так и продажа ценных бумаг.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: - Финансовые активы удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, - Долгосрочные 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. При первоначальном признании финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются по справедливой стоимости с учётом существенных затрат по сделке, после первоначального признания и до прекращения признания – по амортизированной стоимости. Метод ЭСП не применяется к финансовым активам в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Общество формирует резервы под обесценение по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, руководствуясь требованиями ОСБУ и МСФО о (IFRS) 9.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Организация не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Запасы: Запасы при первом первоначальном признании оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Запасы признаются на дату перехода к Организации экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. Запасы приходятся при фактическом получении запасов на основании первичных документов. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи. Дебиторская задолженность: Дебиторская задолженность по расчётам с покупателями и заказчиками возникает вследствие договорных отношений между Организацией и контрагентами по договорам оказания услуг, поставки товаров в момент признания доходов от реализации этих товаров (работ, услуг). Дебиторская и кредиторская задолженности финансовой отчётности отражаются развёрнуто в составе активов и обязательств за исключением случаев, когда такая дебиторская и кредиторская задолженность может быть отражена на нетто-основе. Актив и обязательство зачитываются в бухгалтерском балансе только тогда, когда Организация: - Имеет на текущий момент юридически закреплённое право осуществить зачёт признанных сумм, - Намеревается произвести расчёт на нетто-основе или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Взаимозачёт дебиторской и кредиторской задолженности происходит в момент получения соответствующих документов (актов приёма-передачи выполненных работ, оказанных услуг, платёжных поручений на оплату), подтверждающих осуществление услуги, поставки товара, их оплату. При осуществлении хозяйственных операций на условиях отсрочки платежа, выходящие за рамки обычных сроков кредитования, разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и величиной признанной дебиторской (кредиторской) задолженности признается процентным расходом на протяжении всего периода отсрочки платежа в порядке, установленном для таких расходов, за исключением случаев, когда такие проценты капитализируются в соответствии с МСФО (IAS) 23 "Затраты по займам". Если период отсрочки составляет менее 12 месяцев, Организация не применяет дисконтирование, так как влияние дисконтирования (временной стоимости денег) для деятельности Организации не существенно.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые обязательства после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты". Ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по амортизированной стоимости, переоценке не подлежат. При обесценении ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, формируется резерв под ожидаемые кредитные убытки.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Взаимозачет активов и обязательств не производится, и они представляются единой отдельной суммой.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Организация учитывает объекты основных средств по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Организация принимает линейный метод начисления амортизации для всех объектов основных средств.

27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	<p>Организация устанавливает следующие сроки полезного использования для каждой группы основных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Компьютеры и оргтехника 1-10, - Офисное оборудование 1-15, - Мебель и принадлежности 5-7. <p>Для каждого основного средства (или для каждой группы основных средств) Организация при первоначальном признании определяется срок полезного использования для целей начисления амортизации.</p>
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 Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Организацией при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд, - Организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Организации на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации), - Имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Организация имеет контроль над объектом), - Объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов), - Объект предназначен для использования в течение более, чем 12 месяцев, - Объект не имеет материально-вещественной формы, - Первоначальная стоимость объекта может быть надёжно определена. <p>При выполнении одного из условий признания расходы на нематериальные активы списываются на расходы периода.</p> <p>Организация объединяет однородные группы нематериальных активов, схожих по характеру и использованию в Организации.</p> <p>В отношении нематериальных активов применяется следующая группировка: Лицензии, Программные продукты, Объекты прав интеллектуальной собственности, Деловая репутация, Патенты.</p>
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. При последующей оценке нематериальных активов Организация принимает модель учёта по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределённым сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Данный вид активов отсутствует
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>Сроком полезного использования для НМА с определённым сроком использования является период, на протяжении которого Организация предполагает использовать этот актив.</p> <p>Общество применяет линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с определённым сроком полезного использования. Начисление амортизации по объекту начисляется с даты, когда он становится готов к использованию.</p>
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	-
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>Вознаграждение работникам - все виды выплат работникам Организации за выполнение ими своих трудовых функций, а также физическим лицам не являющимся работниками Организации, за выполнение работ или оказания услуг на основании соответствующих договоров вне зависимости от формы оплаты.</p> <p>В Организации предусмотрены следующие виды краткосрочных вознаграждений</p> <ul style="list-style-type: none"> - Оплата труда, включая компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, и иные выплаты компенсационного характера), - Стимулирующие выплаты (премии ежемесячные, ежеквартальные, годовые, доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии к юбилейной дате и премии при выходе на пенсию и иные поощрительные выплаты), - Оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск и другие периоды отсутствия на работе (временная нетрудоспособность работника, исполнение работником государственных или организационных обязанностей и другие). <p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе, а также изменения ранее признанных Организацией указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учёта либо в последний календарный день каждого месяца (но не позднее даты фактического исполнения обязательств), либо в качестве события после отчетной даты. Организация формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Отчисления в резерв производится на последнее число каждого месяца. Расчёт резерва производится исходя из количества оставшихся неотгуленных дней отпуска и среднего дневного заработка каждого сотрудника.</p> <p>Начисление авансов в размере 40% от заработной платы формируется в середине месяца с начислением взносов по ним.</p>
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			

38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Резервы - оценочные обязательства, признанные в качестве обязательства, представляют собой существующие обязательства, возникающие из прошлых событий, для урегулирования которых представляется вероятным выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды. Условные обязательства, не признанные в качестве обязательства, представляют собой:</p> <ul style="list-style-type: none"> - либо возможные обязательства, поскольку наличие у Организации существующего обязательства, которое может привести к выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, ещё требуют подтверждения; - либо существующие обязательства, которые не удовлетворяют критериям признания, или в отношении которых не представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, или невозможно привести достаточно надёжную расчётную оценку величины обязательства. <p>Резерв - оценочное обязательство признается Организацией при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - у Организации существует обязательство (вытекающее из договора, требования законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Организации (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятия на себя обязательства и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшие в результате прошлого события (одного или нескольких); - представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды; - возможно привести надёжную расчётную оценку величины обязательства. <p>При определении суммы резерва - оценочного обязательства, представляющей собой наилучшую расчётную оценку затрат, необходимую для урегулирования существующего обязательства, Организация учитывает следующие особенности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - определяет самостоятельно методы оценки ожидаемых затрат в зависимости от обстоятельств и при необходимости утверждает их в стандартах экономического субъекта; - формирование гипотез развития неопределённости и расчётная оценка ожидаемых затрат производятся на основании профессионального суждения, подготовленного с учетом требований МСФО (IAS) 37; - если при оценке резерва - оценочного обязательства задействовано большое количество гипотез, обязательство оценивается путем взвешивания результатов всех возможных гипотез по степени вероятности в случаях, когда влияние фактора времени на стоимость денег существенно, резервы - оценочные обязательства дисконтируются, величина резерва - оценочного обязательства должна равняться приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства. - будущие события, которые могут повлиять на сумму, необходимую для урегулирования обязательства, должны учитываться при определении величины резерва - оценочного обязательства, если существуют достаточно объективные свидетельства того, что они произойдут; - иные факторы, влияющие на величину наилучшей расчётной оценки, в соответствии с МСФО (IAS) 37.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается при выполнении контрагентом своих обязательств и отражается по амортизированной стоимости.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Направление прибыли на выплату дивидендов, формирование (пополнение) резервного фонда и на иные цели в соответствии с законодательством Российской Федерации по итогам годового отчетного периода не является корректирующим событием. Признание и распределение доходов оформляются согласно решения единственного акционера Общества.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Налог на прибыль отражается в финансовый отчётности в соответствии с требованиями российского законодательства, действующего полностью или в основных моментах на отчётную дату. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налог и отражаются в отчёте о совокупной прибыли в составе прибыли и убытков, если только они не относятся к операциям, признаваемым напрямую в капитале в том же или другом периоде.</p> <p>Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или получить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.</p> <p>Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым методом в части перенесённого на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчётности.</p> <p>В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесённых на будущие периоды налоговых убытков по налоговым ставкам, полностью или в основных моментах принятым на отчётную дату. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесённых на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.</p> <p>Руководство проводит оценку неопределённых налоговых позиций Организации на каждую отчётную дату. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которая, по оценке руководства (основанной на его интерпретации действующего полностью или в основных моментах на отчётную дату налогового законодательства Российской Федерации или любого известного соответствующего судебного или иного постановления), скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами.</p> <p>Обязательства по штрафам, процентам и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования данных обязательств на отчётную дату.</p>
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды начисляются Организацией в соответствии с принятым решением единственного акционера Общества.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31.03.2020 г.			на 31.12.2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	673 286,24	93 089,35	580 196,88	474 765,51	90 062,91	384 702,60
5	Прочие денежные средства	1 323 949,41	3 475,36	1 320 474,05	1 055 253,81	2 770,04	1 052 483,77
6	Итого	1 997 235,65	96 564,72	1 900 670,93	1 530 019,32	92 832,95	1 437 186,37

5.1.1. По состоянию на 31.03.2020 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 4х кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2019 года: в 4х кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств, превышающей 0 рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 1 901 тысяч рублей (на 31.12.2019 года: 1 434 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 31.12.2019 года: 100 процентов).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер	Наименование показателя	на 31.03.2020 г.	на 31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	1 900 670,93	1 437 186,37
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	68 032 032,22	29 622 899,58
4,1	Прочее	140 814,30	112 100,36
5	Итого	70 073 517,45	31 172 186,31

5.2.1. По состоянию на 31.03.2020 года некредитной финансовой организацией были признаны оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по остаткам денежных средств и их эквивалентов в размере 141 тысяч рублей (на 31.12.2019 года: 112 тысяч рублей).

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств на 31.03.2020 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	на 31.03.2020 г.			
		Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6

1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	474 765,51		1 055 253,81	1 530 019,32
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	387 906,40		- 1 055 253,81	1 443 160,21
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	86 859,11		-	86 859,11
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	7 553 708 201,46		492 369,30	7 554 200 570,76
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 553 708 201,46		- 492 369,30	7 554 200 570,76
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	7 553 509 680,73		223 673,70	7 553 733 354,43
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 553 509 680,73		- 223 673,70	7 553 733 354,43
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	673 286,24		1 323 949,41	1 997 235,65
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	586 427,13		- 1 323 949,41	1 910 376,54
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	86 859,11		-	86 859,11

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств на 31.12.2019 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	на 31.12.2019 г.			
		Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	657 274,61		1 159 662,18	1 816 936,79
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	569 206,96		- 1 159 662,18	1 728 869,14
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	88 067,65		-	88 067,65
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	26 580 038 357,75		1 461 960 937,06	28 041 999 294,81
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	26 580 038 357,75		-1 461 960 937,06	28 041 999 294,81
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	26 580 220 866,85		1 462 065 345,43	28 042 286 212,28
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	26 580 220 866,85		-1 462 065 345,43	28 042 286 212,28
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	474 765,51		1 055 253,81	1 530 019,32
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	386 697,86		- 1 055 253,81	1 441 951,67
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	88 067,65		-	88 067,65

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам на 31.03.2020 г.

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	на 31.03.2020 г.			
		Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	90 062,91		2 770,04	92 832,95
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 203,80		2 770,04	5 973,84
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	86 859,11		-	86 859,11
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 202,51		706,27	3 908,78
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 202,51		706,27	3 908,78
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	176,05		0,5	177,01
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	176,05		0,5	177,01
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	93 089,36		3 475,36	96 564,72
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 230,25		3 475,36	9 705,61
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	86 859,11		-	86 859,11

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам на 31.12.2019 г.

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	на 31.12.2019 г.			
		Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода,	88 067,65		3 044,11	88 067,65

	в том числе:				
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 208,54	-	3 044,11	4 252,65
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	86 859,11	-	-	88 067,65
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	12 085,43		2 769,47	14 854,90
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12 085,43	-	2 769,47	14 854,90
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	10 090,17		3 043,54	13 133,71
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10 090,17	-	3 043,54	13 133,71
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	90 062,91		2 770,04	92 832,95
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 203,80	-	2 770,04	5 973,84
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	86 859,11	-	-	88 067,65

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

Информация о прекращении признания долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в течение отчетного периода

Таблица 9.2

Номер строки	Наименование показателя	Резерв переоценки на момент выбытия, реклассификации	Справедливая стоимость долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на дату выбытия	Справедливая стоимость долевых инструментов на дату реклассификации в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
1	2	3	4	5
3	Долевые ценные бумаги нефинансовых организаций, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	118 845,14	-118 845,14	
5	Итого	118 845,14	-118 845,14	0

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

Таблица 9.3

Номер	Наименование показателя	на 31.03.2020 г.	на 31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на начало отчетного периода	118 845,14	118 845,14
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	118 845,14	118 845,14

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31.03.2020 г.			на 31.12.2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые	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	39 577 746,50	25 725,54	39 552 020,96	6 938 036,50	4 509,72	6 933 526,78
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	28 498 535,30	18 524,04	28 480 011,26	22 704 130,49	14 757,68	22 689 372,81
13	Итого	68 076 281,80	44 249,58	68 032 032,22	29 642 166,99	19 267,41	29 622 899,58

10.1.1. По состоянию на 31.03.2020 года у некредитной финансовой организации остатки средств в клиринговых организациях составляют 68 076 тысячи рублей (на 31.12.2019 года: 29 642 тысяч рублей).

10.1.2. Средства в клиринговых организациях, использование которых ограничено, по состоянию на 31.03.2020 года включают 21 000 тысяч рублей (на 31.12.2019 года: 21 000 тысяч рублей).

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.03.2020 г.

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:							6 938 036,50	22 704 130,49	-		-	29 642 166,99
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		-	-	-	-	-	6 938 036,50	22 704 130,49	-		-	29 642 166,99
6	Поступление финансовых активов, в том числе:							18 383 913 963,49	54 325 482,85	-		-	18 438 239 446,34
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		-	-	-	-	-	18 383 913 963,49	54 325 482,85	-		-	18 438 239 446,34
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:							18 351 274 253,49	48 531 078,04	-		-	18 399 805 331,53
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		-	-	-	-	-	18 351 274 253,49	48 531 078,04	-		-	18 399 805 331,53
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:							39 577 746,50	28 498 535,30	-		-	68 076 281,80
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		-	-	-	-	-	39 577 746,50	28 498 535,30	-		-	68 076 281,80

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.12.2019 г.

Таблица 10.2

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 (комитетов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:							7 521 267,92	13 944 371,56	-			21 465 639,48
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	7 521 267,92	13 944 371,56	-	-	-	21 465 639,48
6	Поступление финансовых активов, в том числе:							21 303 179 463,07	43 367 748,59	-			21 346 547 211,66
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	21 303 179 463,07	43 367 748,59	-	-	-	21 346 547 211,66
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:							21 303 762 694,49	34 607 989,66	-			21 338 370 684,15
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	21 303 762 694,49	34 607 989,66	-	-	-	21 338 370 684,15
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:							6 938 036,50	22 704 130,49	-			29 642 166,99
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	6 938 036,50	22 704 130,49	-	-	-	29 642 166,99

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.03.2020 г.

Таблица 10.3

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 (комитетов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:							4 509,72	14 757,68	-			19 267,40
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	4 509,72	14 757,68	-	-	-	19 267,40
6	Поступление финансовых активов, в том числе:							21 215,81	3 766,36	-			24 982,17
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	21 215,81	3 766,36	-	-	-	24 982,17
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:							25 725,53	18 524,04	-			44 249,57
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	25 725,53	18 524,04	-	-	-	44 249,57

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.12.2019 г.

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:							4 888,8	9 063,85	-			13 952,6
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	4 888,8	9 063,85	-			13 952,6
6	Поступление финансовых активов, в том числе:							3 060,2	5 983,02	-			9 043,2
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	3 060,2	5 983,02	-			9 043,2
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:							3 439,3	289,18	-			3 728,5
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	3 439,3	289,18	-			3 728,5
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:							4 509,7	14 757,69	-			19 267,4
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	4 509,7	14 757,69	-			19 267,4

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31.03.2020 г.			на 31.12.2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	3 712 770 417,20	5 344 770,22	3 707 425 646,98	3 564 843 226,59	5 255 281,84	3 559 587 944,75
8	Итого	3 712 770 417,20	5 344 770,22	3 707 425 646,98	3 564 843 226,59	5 255 281,84	3 559 587 944,75

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств на 31.03.2020 г.

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:						3 564 843 226,59	-	3 564 843 226,59
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		-	-	-	-	3 564 843 226,59	-	3 564 843 226,59
6	Поступление финансовых активов, в том числе:		-	-	-	-	4 811 763 893,93	-	4 811 763 893,93
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		-	-	-	-	4 811 763 893,93	-	4 811 763 893,93

11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:		-	-	-	-	4 663 836 703,32	-	4 663 836 703,32
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		-	-	-	-	4 663 836 703,32	-	4 663 836 703,32
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:						3 712 770 417,20	-	3 712 770 417,20
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		-	-	-	-	3 712 770 417,20	-	3 712 770 417,20

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств на 31.12.2019 г.

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:						2 942 119 908,07	-	2 942 119 908,07
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		-	-	-	-	2 942 119 908,07	-	2 942 119 908,07
6	Поступление финансовых активов, в том числе:		-	-	-	-	20 365 543 131,27	-	20 365 543 131,27
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		-	-	-	-	20 365 543 131,27	-	20 365 543 131,27
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:		-	-	-	-	19 742 819 812,75	-	19 742 819 812,75
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		-	-	-	-	19 742 819 812,75	-	19 742 819 812,75
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:						3 564 843 226,59	-	3 564 843 226,59

37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	3 564 843 226,59	-	3 564 843 226,59
----	---	---	---	---	---	------------------	---	------------------

Выверка изменений резерва под обесценение займов выданных и прочих размещенных средств на 31.03.2020

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:						5 255 281,84		5 255 281,84
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		-	-	-	-	5 255 281,84	-	5 255 281,84
6	Поступление финансовых активов, в том числе:		-	-	-	-	5 344 770,22	-	5 344 770,22
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		-	-	-	-	5 344 770,22	-	5 344 770,22
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:		-	-	-	-	5 255 281,84	-	5 255 281,84
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		-	-	-	-	5 255 281,84	-	5 255 281,84
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:						5 344 770,22		5 344 770,22
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		-	-	-	-	5 344 770,22	-	5 344 770,22

Выверка изменений резерва под обесценение займов выданных и прочих размещенных средств на 31.12.2019

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:						5 003 419,95		5 003 419,95
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						5 003 419,95		5 003 419,95
6	Поступление финансовых активов, в том числе:						20 521 438,21		20 521 438,21
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						20 521 438,21		20 521 438,21
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:						20 269 576,32		20 269 576,32
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						20 269 576,32		20 269 576,32
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:						5 255 281,84		5 255 281,84
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						5 255 281,84		5 255 281,84

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31.03.2020 г.			на 31.12.2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	101 021,56	2 767,72	98 253,84	108 405,48	2 977,07	105 428,41
6	Прочая дебиторская задолженность	59 750,00	13 893,83	45 856,17	6 000,00	509,59	5 490,41
7	Итого	160 771,56	16 661,55	144 110,01	114 405,48	3 486,66	110 918,82

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по брокерской, депозитарной деятельности и деятельности по доверительному управлению в сумме 101 тысяч рублей (на 31.12.2019 г.: 108 тысяч рублей).

12.1.2. Дебиторская задолженность по финансовой аренде представлена арендой оборудования в сумме 0 тысяч рублей (на 31.12.2019 г.: 0 тысяч рублей) и арендой объектов недвижимости в сумме 0 тысяч рублей (на 31.12.2019 г.: 0 тысяч рублей).

12.1.3. Дебиторская задолженность по членским взносам в СРО и прочих дебиторов в сумме 60 тысяч рублей (на 31.12.2019 г.: 6 тысяч рублей).

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 31.03.2020 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	108 405,48				6 000,00	114 405,48
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	108 405,48			-	- 6 000,00	114 405,48

6	Поступление финансовых активов, в том числе:	275 259,11	-	-	-	190 085,13	465 344,24
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	275 259,11	-	-	-	190 085,13	465 344,24
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	282 643,03	-	-	-	136 335,13	418 978,16
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	282 643,03	-	-	-	136 335,13	418 978,16
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	101 021,56	-	-	-	59 750,00	160 771,56
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	101 021,56	-	-	-	59 750,00	160 771,56

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 31.12.2019 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	24 137,43	-	-	-	54 750,00	78 887,43
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	24 137,43	-	-	-	54 750,00	78 887,43
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 973 327,43	-	-	-	50 510 492,25	52 483 819,68
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 973 327,43	-	-	-	50 510 492,25	52 483 819,68
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	1 889 059,38	-	-	-	50 559 242,25	52 448 301,63

12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 889 059,38	-	-	- 50 559 242,25	52 448 301,63
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	108 405,48			6 000,00	114 405,48
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	108 405,48	-	-	- 6 000,00	114 405,48

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на 31.03.2020 г.

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 977,07				509,59	3 486,66
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 977,07	-	-	-	509,59	3 486,66
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 767,72	-	-	-	13 893,83	16 661,55
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 767,72	-	-	-	13 893,83	16 661,55
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	2 977,07				509,59	3 486,66
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 977,07	-	-	-	509,59	3 486,66
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2 767,72				13 893,83	16 661,55

37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 767,72	-	-	-	13 893,83	16 661,55
----	---	----------	---	---	---	-----------	-----------

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на 31.12.2019 г.

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 454,85				12 530,14	13 984,99
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 454,85	-		-	12 530,14	13 984,99
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 421 616,05			-	38 751,37	3 460 367,42
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 421 616,05	-		-	38 751,37	3 460 367,42
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	3 420 093,83				50 771,92	3 470 865,75
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 420 093,83	-		-	50 771,92	3 470 865,75
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2 977,07				509,59	3 486,66
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 977,07	-		-	509,59	3 486,66

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2019 года	1 263 379,88		- 146 118,60	1 409 498,48
2	Накопленная амортизация	- 1 146 971,15		- 146 118,60	- 1 293 089,75
3	Балансовая стоимость на 01.01.2019 года	116 408,73		-	116 408,73
8	Амортизационные отчисления	- 20 600,89		-	- 20 600,89
13	Балансовая стоимость на 31.03.2019 года	95 807,84		-	95 807,84
14	Стоимость (или оценка) на 01.01.2020 года	1 263 379,88		- 146 118,60	1 409 498,48
15	Накопленная амортизация	- 1 226 640,93		- 146 118,60	- 1 372 759,53
15.1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2020 года	1 263 379,88		- 146 118,60	1 409 498,48
15.2	Накопленная амортизация	- 1 226 640,93		- 146 118,60	- 1 372 759,53
16	Балансовая стоимость на 01.01.2020 года	36 738,95		-	36 738,95
21	Амортизационные отчисления	- 20 826,72		-	- 20 826,72
26	Балансовая стоимость на 31.03.2020 года	15 912,23		-	15 912,23
27	Стоимость (или оценка) на 31.03.2020 года	1 263 379,88		- 146 118,60	1 409 498,48
28	Накопленная амортизация	- 1 247 467,65		- 146 118,60	- 1 393 586,25
29	Балансовая стоимость на 31.03.2020 года	15 912,23		-	15 912,23

Примечание 19. Основные средства

Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2019 года		- 662 598,74		-	-	- 662 598,74
2	Накопленная амортизация		-- 643 199,90		-	-	-- 643 199,90
3	Балансовая стоимость на 01.01.2019 года		- 19 398,84		-	-	- 19 398,84
9	Амортизационные отчисления		-- 2 386,40		-	-	-- 2 386,40
14	Балансовая стоимость на 31.03.2019 года		- 17 012,44		-	-	- 17 012,44
15	Стоимость (или оценка) на 01.01.2020 года		- 662 598,74		-	-	- 662 598,74
16	Накопленная амортизация		-- 652 878,08		-	-	-- 652 878,08
16,1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2020 года		- 662 598,74		-	-	- 662 598,74
16,2	Накопленная амортизация		-- 652 878,08		-	-	-- 652 878,08
17	Балансовая стоимость на 01.01.2020 года		- 9 720,66		-	-	- 9 720,66
23	Амортизационные отчисления		-- 2 412,91		-	-	-- 2 412,91
28	Балансовая стоимость на 31.03.2020 года		- 7 307,75		-	-	- 7 307,75
29	Стоимость (или оценка) на 31.03.2020 года		- 662 598,74		-	-	- 662 598,74
30	Накопленная амортизация		-- 655 290,99		-	-	-- 655 290,99
31	Балансовая стоимость на 31.03.2020 года		- 7 307,75		-	-	- 7 307,75

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31.03.2020 г.	на 31.12.2019 г.
1	2	3	4
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	605 045,80	435 452,20
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	584 086,51	399 989,17
15	Итого	1 189 132,31	835 441,37

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

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31.03.2020 г.	на 31.12.2019 г.
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 148 928,26	3 370 545,34
6	Итого	1 148 928,26	3 370 545,34

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31.03.2020 г.	на 31.12.2019 г.
1	2	3	4
9	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:	3 701 257 817,65	3 517 876 802,81
10	сделки репо	3 701 257 817,65	3 517 876 802,81
15	Итого	3 701 257 817,65	3 517 876 802,81

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер	Наименование показателя	на 31.03.2020 г.	на 31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	2 699,71	20 799,01
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	28 079,15	26 020,39
10	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	29 300,00	29 300,00
11	на фондовом рынке	29 000,00	29 000,00
14	на товарном рынке	300,00	300,00
17	Расчеты с репозитарием	4 880,00	4 760,00
19	Прочая кредиторская задолженность	33 952,29	-
20	Итого	98 911,15	80 879,40

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер	Наименование показателя	на 31.03.2020 г.	на 31.12.2019 г.
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	404 247,59	257 424,29
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	1 877 915,88	1 574 745,07
11	Итого	2 282 163,43	1 832 169,32

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 31.12.2018 года	207 214,00	2 072 140,00		-	-	- 2 072 140,00
4.1	Остаток на 31.12.2019 года	207 214,00	2 072 140,00		-	-	- 2 072 140,00
5	На 31.12.2019 года	207 214,00	2 072 140,00		-	-	- 2 072 140,00
9	На 31.03.2020 года	207 214,00	2 072 140,00		-	-	- 2 072 140,00

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некорпоративной финансовой организации по состоянию на 31.03.2020 года составляет 2 072 тысяч рублей (на 31.12.2019 года: 2 072 тысяч рублей). По состоянию на 31.03.2020 года все выпущенные в обращение акции некорпоративной финансовой организации были полностью оплачены. (Количество обыкновенных акций, выпущенных, но оплаченных не полностью, составляет 0 (на 31.12.2019 года: 0)). Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

Примечание 31. Управление капиталом

31.1. Управление капиталом Акционерным обществом "Инвестиционная компания "Битца-Инвест" имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. Профессиональная деятельность Общества регулируется следующими нормативными актами законодательства Российской Федерации и Банка России:

31.1.1. Указание Банка России № 5099-У от 22.03.2019 г. «О требованиях к осуществлению профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг в части расчета размера собственных средств»;

31.1.2. Указание Банка России № 4373-У от 11.05.2017 г. «О требованиях к собственным средствам профессиональных участников рынка ценных бумаг»;

31.1.3. Указание Банка России № 5117-У от 04.04.2019 г. «О формах, сроках и порядке составления и предоставления отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли, клиринговых организаций и лиц, осуществляющих функции центрального контрагента. А также другой информации в Центральный банк Российской Федерации»;

31.1.4. Указание Банка России № 4630-У от 30.11.2017 г. «О требованиях к осуществлению дилерской, брокерской деятельности, деятельности по управлению ценными бумагами и деятельности форекс-дилеров в части расчета показателя достаточности капитала»;

31.1.5. Указание Банка России № 4501-У от 21.08.2017 г. «О требованиях к организации профессиональным участником рынка ценных бумаг системы управления рисками, связанными с осуществлением профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг и с осуществлением операций с собственным имуществом, в зависимости от вида деятельности и характера совершаемых операций»;

31.1.6. Положение о внутреннем контроле профессионального участника рынка ценных бумаг, утверждено Приказом ФСФР России № 12-32/пз-н от 24.05.2012 г.

31.2. В течение 2019 года и 1 квартала 2020 года Акционерное общество "Инвестиционная компания "Битца-Инвест" соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств Акционерного общества "Инвестиционная компания "Битца-Инвест", рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 15 000 000 рублей.

31.4. На основании бухгалтерского учета, в соответствии с требованиями Положения Банка России № 548-П от 19.07.2016 г. и Указания Банка России № 5099-У от 22.03.2019 г., АО ИК «Битца-Инвест» (далее – Общество) ежемесячно осуществляется расчет собственных средств. Данный расчет собственных средств ежемесячно предоставляется в Банк России, в соответствии с Указаниями Банка России № 4621-У от 27.11.2017 г. и № 5117-У от 04.04.2019 г. Помимо этого Общество ежедневно осуществляет приблизительный расчет собственных средств с учетом возможных суммарных колебаний по активам и пассивам, что позволяет оперативно учитывать возможные риски при осуществлении Обществом профессиональной деятельности и принимать взвешенные решения при осуществлении сделок. Ежемесячный расчет размера собственных средств публикуется на сайте Общества.

На 31.03.2020 года величина собственных средств Акционерного общества "Инвестиционная компания "Битца-Инвест" составляет 72 669 тысяч рублей (на 31.12.2019 года: 67 389 тысяч рублей).

Нарушения требований по минимальному размеру собственных средств за 1 квартала 2020 г. не выявлены. Снижение по размеру собственных средств за данный период не зафиксировано.

31.5. АО ИК «Битца-Инвест» действуют следующие внутренние документы, разработанные в соответствии с требованиями законодательства РФ:

1. Инструкция по внутреннему контролю в АО ИК «Битца-Инвест» (в редакции №9), утверждена приказом Генерального директора № 17/24-1/ОД от 03.10.2017 г.
2. Регламент управления рисками профессионального участника рынка ценных бумаг АО ИК «Битца - Инвест» и приложения к нему, утвержден Решением Единственного акционера № 02/09/2019 от 27.09.2019 г.
3. Регламент ведения внутреннего учета сделок Акционерное общество «Инвестиционная компания «Битца-Инвест», утвержден приказом Генерального директора №190208-1-ОД от 08.02.2019 г.

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 за 1 квартал 2020 года

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 2020 года

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	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
За период: 1 квартал 2020 г.						
1	Финансовые активы, в том числе:	-6 670 220,00	0,00			-6 670 220,00
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	-6 670 220,00		-	-	-6 670 220,00
12	Итого	-6 670 220,00	0,00		-	-6 670 220,00
За период: 1 квартал 2019 г.						
1	Финансовые активы, в том числе:	472 355,10	841 343,74			1 313 698,84
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-72 484,90	841 343,74		-	- 768 858,84
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	544 840,00		-	-	544 840,00
12	Итого	472 355,10	841 343,74	0,00	0,00	1 313 698,84

Примечание 34. Процентные доходы за 1 квартал 2020 года

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер	Наименование показателя	за 1 квартал 2020 г.	за 1 квартал 2019 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	67 838 019,57	62 170 549,55
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	67 838 019,57	62 170 549,55
15	Итого	67 838 019,57	62 170 549,55

Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 1 квартал 2020 года

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2019 г.	19 267,41	5 255 281,84	3 486,66	5 278 035,91
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	24 982,17	89 488,38	13 174,89	127 645,44
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.03.2020 г.	44 249,58	5 344 770,22	16 661,55	5 405 681,35

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

Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой за 1 квартал 2020 года

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

Таблица 39.1

Номер	Наименование показателя	за 1 квартал 2020 г.	за 1 квартал 2019 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	- 7 926 430,00	1 102 350,00
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	13 349 708,31	- 1 466 991,23
3	Итого	5 423 278,31	- 364 641,23

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы за 1 квартал 2020года

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер	Наименование показателя	за 1 квартал 2020 г.	за 1 квартал 2019 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	1 200,00	2 100,00
34	Итого	1 200,00	2 100,00
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	274 045,77	150 167,42
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	-	44 772,99
42	Итого	274 045,77	194 940,41
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	13,34	
48	Итого	13,34	
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
56	Всего	275 259,11	197 040,40

Примечание 42. Расходы на персонал за 1 квартал 2020 года

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер	Наименование показателя	за 1 квартал 2020 г.	за 1 квартал 2019 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	4 026 956,11	3 693 530,76
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	1 258 095,86	1 105 504,33
6	Итого	5 285 051,97	4 799 035,09

42.1.1. Расходы по оплате труда и по отчислениям в резервы по выплате вознаграждений работникам за 1 квартал 2020 года в размере 4 027 тысяч рублей (за 1 квартал 2019 года: 3 694 тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу и по отчислениям в резервы по установленным законодательством Российской Федерации страховым взносам в государственные внебюджетные фонды за 1 квартал 2020 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 1 258 тысяч рублей (за 1 квартал 2019 года: 1 106 тысяч рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы за 1 квартал 2020 года

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер	Наименование показателя	за 1 квартал 2020 г.	за 1 квартал 2019 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	87 700,56	84 920,6
6	Биржевые сборы	60 000,00	41 482,3
10	Расходы на технические услуги	65 400,00	67 764,5
12	Итого	213 100,56	194 167,5

Примечание 44. Процентные расходы за 1 квартал 2020 года

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер	Наименование показателя	за 1 квартал 2020 г.	за 1 квартал 2019 г.
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	51 864 236,04	48 698 350,44
7	Итого	51 864 236,04	48 698 350,44

Примечание 46. Общие и административные расходы за 1 квартал 2020 года

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер	Наименование показателя	за 1 квартал 2020 г.	за 1 квартал 2019 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	185 393,51	196 473,95
2	Амортизация основных средств	2 412,91	2 386,4
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	20 826,72	20 600,8
4	Расходы по аренде	718 294,33	615 921,71
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	135 000,00	137 288,00
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	39 400,00	14 783,3
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	122 766,57	39 354,7
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	-	2 638,3
17	Прочие административные расходы	698 094,86	568 799,73
18	Итого	1 922 188,90	1 598 247,22

Примечание 47. Прочие доходы и расходы за 1 квартал 2020 года

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер	Наименование показателя	за 1 квартал 2020 г.	за 1 квартал 2019 г.
1	2	3	4
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	177,01	3 826,8
8	Прочие доходы	-	416 553,59
9	Итого	177,01	420 380,37

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер	Наименование показателя	за 1 квартал 2020 г.	за 1 квартал 2019 г.
1	2	3	4
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	3 908,78	3
5	Прочие расходы	71 750,00	66 750,00
6	Итого	75 658,78	66 753,99

Примечание 47.1. Аренда за 1 квартал 2020 года

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Аренда помещения для ведения основного вида деятельности

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	за 1 квартал 2020 г.	за 1 квартал 2019 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	718 294,33	615 921,77
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	718 294,33	615 921,77
7	Итого отток денежных средств	718 294,33	615 921,77

Примечание 48. Налог на прибыль за 1 квартал 2020 года

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	за 1 квартал 2020 г.	за 1 квартал 2019 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 591 999,00	1 753 327,00
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	- 116 274,26	765 697,00
4	Итого, в том числе:	1 475 724,74	987 629,98
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 475 724,74	987 629,98

Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли, в 2020 году составляет 20 процентов (в 2019 году: 20 процентов).

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	за 1 квартал 2020 г.	за 1 квартал 2019 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	7 378 632,31	4 917 863,03
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2018 год: 20%; 2017 год: 20%)	1 475 726,45	983 572,61
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	-	9 397,43
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	- 1 078 066,25	1 369 077,60
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	1 078 064,51	1 359 680,17
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	-	13 454,81
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 475 724,74	987 629,98

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	на 01.01.2020 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	на 31.03.2020 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Прочее	1 464 346,30	116 274,26		- 1 580 620,56
2	Общая сумма отложенного налогового актива	1 464 346,30	116 274,26	0,00	1 580 620,56
4	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 464 346,30	116 274,26	0,00	1 580 620,56
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
7	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 464 346,30	116 274,26		- 1 580 620,56
8	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 464 346,30	116 274,26		- 1 580 620,56

Примечание 49. Дивиденды

Дивиденды

Таблица 49.1

Номер строки	Наименование показателя	за 1 квартал 2020 г.		за 1 квартал 2019 г.	
		По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям	По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям
1	2	3	4	5	6
1	Дивиденды к выплате на 31.12.2019 г.		-	-	-
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода		-	- 31 300 000,00	
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода		-	- - 31 300 000,00	
4	Дивиденды к выплате на 31.03.2020 г.		-	-	-

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

49.1.2. В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов между акционерами некорпоративной финансовой организации может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль некорпоративной финансовой организации согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета.

По состоянию на 31.03.2020 г. задолженность по дивидендам у Общества перед акционером отсутствует.

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31.03.2020 г.

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	69 932 703,	3 707 569 756	3 777 502 460	3 777 502 460,14
2	денежные средства, в том числе:	-	1 900 670		1 900 670	1 900 670,93
5	денежные средства на расчетных счетах	-	580 196,88		580 196,88	580 196,88
7	прочие денежные средства	-	1 320 474,05		1 320 474,05	1 320 474,05
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	68 032 032,22	3 707 569 756,99	3 775 601 789,21	3 775 601 789,21
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	68 032 032,22		68 032 032,22	68 032 032,22
12	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	-	39 552 020,96		39 552 020,96	39 552 020,96
13	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	28 480 011,26		28 480 011,26	28 480 011,26
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-		3 707 425 646,98	3 707 425 646,98	3 707 425 646,98
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-		3 707 425 646,98	3 707 425 646,98	3 707 425 646,98
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-		144 110,01	144 110,01	144 110,01
31	дебиторская задолженность клиентов	-		98 253,84	98 253,84	98 253,84
35	прочая дебиторская задолженность	-		45 856,17	45 856,17	45 856,17
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-		3 702 505 657,06	3 702 505 657,06	3 702 505 657,06
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-		3 702 505 657,06	3 702 505 657,06	3 702 505 657,06
41	средства клиентов, в том числе:	-		1 148 928,26	1 148 928,26	1 148 928,26
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-		1 148 928,26	1 148 928,26	1 148 928,26
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-		3 701 257 817,65	3 701 257 817,65	3 701 257 817,65
50	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	-		3 701 257 817,65	3 701 257 817,65	3 701 257 817,65
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-		98 911,15	98 911,15	98 911,15
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-		2 699,71	2 699,71	2 699,71
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-		28 079,15	28 079,15	28 079,15
63	расчеты с организаторами торговли	-		29 300,00	29 300,00	29 300,00
65	расчеты с репозитарием	-		4 880,00	4 880,00	4 880,00
67	прочая кредиторская задолженность	-		33 952,29	33 952,29	33 952,29

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

Таблица 56.6

		Справедливая стоимость по уровням исходных данных	
--	--	---	--

Номер строки	Наименование показателя	Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	31 060 085,9	3 559 698 863,7	3 590 758 949,7	3 590 758 949,52
2	денежные средства, в том числе:	-	1 437 186		1 437 186	1 437 186,37
5	денежные средства на расчетных счетах	-	384 702,60		384 702,60	384 702,60
7	прочие денежные средства	-	1 052 483,77		1 052 483,77	1 052 483,77
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	29 622 899,58	3 559 698 863,57	3 589 321 763,15	3 589 321 763,15
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	29 622 899,58		29 622 899,58	29 622 899,58
12	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	-	6 933 526,78		6 933 526,78	6 933 526,78
13	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	22 689 372,81		22 689 372,81	22 689 372,81
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-		3 559 587 944,75	3 559 587 944,75	3 559 587 944,75
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-		3 559 587 944,75	3 559 587 944,75	3 559 587 944,75
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-		110 918,82	110 918,82	110 918,82
31	дебиторская задолженность клиентов	-		105 428,41	105 428,41	105 428,41
35	прочая дебиторская задолженность	-		5 490,41	5 490,41	5 490,41
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-		3 521 328 227,55	3 521 328 227,55	3 521 328 227,55
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-		3 521 328 227,55	3 521 328 227,55	3 521 328 227,55
41	средства клиентов, в том числе:	-		3 370 545,34	3 370 545,34	3 370 545,34
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-		3 370 545,34	3 370 545,34	3 370 545,34
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-		3 517 876 802,81	3 517 876 802,81	3 517 876 802,81
50	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	-		3 517 876 802,81	3 517 876 802,81	3 517 876 802,81
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-		80 879,40	80 879,40	80 879,40
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-		20 799,01	20 799,01	20 799,01
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-		26 020,39	26 020,39	26 020,39
63	расчеты с организаторами торговли	-		29 300,00	29 300,00	29 300,00
65	расчеты с репозитарием	-		4 760,00	4 760,00	4 760,00
67	прочая кредиторская задолженность	-		0,00	0,00	0,00

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.03.2020 года

Таблица 58.1

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
29	Прочие обязательства		-	-	-	- 1 261 610,25		-	- 1 261 610,25

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2019 года

Таблица 58.1

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
29	Прочие обязательства		-	-	-	- 1 151 425,94		-	- 1 151 425,94

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своим основным акционером. Эти операции включали: операции купли-продажи ценных бумаг, выплата дивидендов. Данные операции осуществлялись по рыночным ставкам.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 1 квартал 2020 год

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Расходы на персонал		-	-	-	- 1 160 000,00		-	- 1 160 000,00

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

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Расходы на персонал		-	-	-	- 1 140 000,00		-	- 1 140 000,00

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2020 г.	За 1 квартал 2019 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	1 160 000,00	1 140 000,00

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

По состоянию на дату утверждения промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности существенных событий после отчетной даты, подлежащих раскрытию в составе настоящего примечания Обществом не выявлено.

Генеральный директор
(должность руководителя)


(подпись)

/Демиденко Л.В./
(инициалы, фамилия)



« 27 » апреля 2020 г.