

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Участникам Общества с ограниченной ответственностью "Академ-Финанс"

Мнение

Мы провели аудит приложимой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью "Академ-Финанс" (ОГРН 1107746305743, 123007, г. Москва, Хорошевский 3-й проезд, д.1, стр.1.), состоящей из:

- бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации на 31 декабря 2019 года;
- отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2019 год;
- отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2019 год;
- отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2019 год;
- примечаний к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая основные положения учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства и участника аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою

деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Участник несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аudit годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

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

в) оцениваем падающий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующее раскрытия информации;

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

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

Мы осуществляли информационное взаимодействие с участником аудируемого лица, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор ООО "Банковский аудит"

Поздняков Е.Г.



Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью "Банковский аудит"

ОГРН 1127747288767

107996, Российская Федерация, г. Москва, ул. Спартаковская, д.19, стр.3А

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации "Содружество" (СРО ААС)

ОРНЗ 11606061704

23 марта 2020 года

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45277598000	66374512	1107746305743	-

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
на 31 декабря 2019 г.**

Общество с ограниченной ответственностью "Академ-Финанс"
ООО "Академ-Финанс"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123007, Москва г.Хорошевский 3-й проезд, дом №1, корпус 1

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

Номер	Наименование показателя	Примечания	На	На
			31.12.2019	31.12.2018
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	20 971	1 198
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		3	3
7	долевые инструменты	9	3	3
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		11 240	19 575
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	11 146	14 172
11	дебиторская задолженность	12	93	5 403
17	Нематериальные активы	18	4	18
18	Основные средства	19		16 583
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	46	45
20	Отложенные налоговые активы	48	4 541	3 121
21	Прочие активы	20	104	105
22	Итого активов		36 907	40 648
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		85	115
30	кредиторская задолженность	26	85	115
36	Прочие обязательства	29	2 401	1 442
37	Итого обязательств		2 486	1 557
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	82 000	82 000
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		-47 579	42 909
52	Итого капитала		34 421	39 091
53	Итого капитала и обязательств		36 907	40 648

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)



Сипин Евгений Леонидович
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории и по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
452775980	66374512	1107746305743	-

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2019 г.Общество с ограниченной ответственностью "Академ-Финанс"
ООО "Академ-Финанс"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123007, Москва г.Хорошевский 3-й проезд, дом №1, корпус 1

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

Номер	Наименование показателя	Примечания	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		-1 620	1 104
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	-914	-290
4	процентные доходы	34	24	431
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	36		963
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37		
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	-731	
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	2 187	4 423
16	Расходы на персонал	42	-5 060	-4 697
17	Прямые операционные расходы	43	-277	-224
20	Общие и административные расходы	46	-3 411	-4 816
22	Прочие доходы	47	2 094	236
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		-6 086	-3 974
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	1 416	3 121
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-3	
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	1 420	3 121
28	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	16		-11 106
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		-4 670	-11 959
Раздел II. Прочий совокупный доход				
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:			10 797
35	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			10 797
36	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			10 797
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период			10 797
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		-4 670	-1 161

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Силин Евгений Леонидович
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории и по ОКАТО	Код некредитной финансовой организаций		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
452775980	66374512	1107746305743	-

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2019 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Академ-Финанс"

ООО "Академ-Финанс"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123007, Москва г.Хорошевский З-й проезд, дом №1, корпус 1

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер	Наименование показателя	Примечания	За 2019 г.		За 2018 г.	
			1	2	3	4
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности						
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии			2 224		5 012
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги			-2 969		-3 176
5	Проценты полученные					431
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам			-4 634		-4 349
10	Оплата прочих административных и операционных расходов			-506		-1 030
11	Уплаченный налог на прибыль			-4		
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности			19 004		236
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности			13 116		-2 876
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности						
20	Поступления от продажи акций (долей участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий			5 303		4 225
22	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации			1 355		
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности			999		
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности			-1 000		-9 501
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности			6 657		-5 276
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности						
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период			19 773		-8 151
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5		1 198		9 350
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5		20 971		1 198

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Силин Евгений Леонидович
(инициалы, фамилия)

Код территории по ОКТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	Основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45277586000	68374512	1107746305743	-

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2019 г.Общество с ограниченной ответственностью "Академ-Финанс"
ООО "Академ-Финанс"
[полное фирменное и сокращенное фирменное наименование]

Почтовый адрес: 123007, Москва г.Хорошевский З-й проезд, дом №1, корпус 1

Код формы по ОКУД: 0420030
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	4 Уставной капитал	5 Добавочный капитал	6 Резервный капитал	7 Собственный залог (доли участия), выкупленный кредитором (участником)	8 Резерв переоценки долговых инструментов, имеющих номинальную стоимость, превышающую фактическую стоимость долга	9 Инструментов, связанных по страховой договору прочими обязательствами, подлежащими предварительным убыткам по долговым обязательствам, имеющим чисто-чистые	10 Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	11 Резерв переоценки финансовых обязательств, имеющихся в справедливой стоимости через признание результатов финансового менеджмента по оценке расходов на выполнение обязательств по договорам финансового менеджмента, не связанных с трудовой деятельностью, на договорах финансового менеджмента, подлежащим предварительным убыткам	12 Резерв переоценки финансовых обязательств, имеющихся в справедливой стоимости через признание результатов финансового менеджмента по оценке расходов на выполнение обязательств по договорам финансового менеджмента, не связанных с трудовой деятельностью, на договорах финансового менеджмента, подлежащим предварительным убыткам	13 Резерв переоценки финансовых обязательств, имеющихся в справедливой стоимости через признание результатов финансового менеджмента по оценке расходов на выполнение обязательств по договорам финансового менеджмента, не связанных с трудовой деятельностью, на договорах финансового менеджмента, подлежащим предварительным убыткам	14 Прочие резервы	15 Нераспределенная прибыль (нетерпидный убыток)	16 Итого
1	Старт на 01.01.2018 г.		82 000			119	119							82 000	12 332
4	Остаток на начало отчетного периода, пересмотренный		82 000			12 332								82 000	40 332
5	Прибыль (убыток) после налогобложения					13 787								13 787	-11 555
6	Продажа собственного долга, (расход), не погашенный в расчетах с кредиторами					76 731								76 731	14 780
7	Прибыль (убыток) после налогобложения в расчетах с кредиторами					13 732								13 732	4 261
14.1	Остаток на конец отчетного периода		52 000											52 000	38 791
15	Остаток на начало отчетного периода		62 000											62 000	38 600
18	Остаток на начало отчетного периода, пересмотренный		52 000											52 000	38 600
19	Прибыль (убыток) после налогобложения													4 070	-4 618
20	Остаток на конец отчетного периода, в том числе		52 000											52 000	34 482

Генеральный директор
(личность руководителя)Юрий Геннадьевич Гончарук
(руководитель филиала)

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-00756
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	26.08.2010
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	не применимо
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	не применимо
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	не применимо
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	Российская Федерация, 123007, г. Москва, 3-й Хорошевский проезд, д. 1, стр. 1
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	Российская Федерация, 123007, г. Москва, 3-й Хорошевский проезд, д. 1, стр. 1
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	4
15	МСФО (IAS)	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Ном. яр	Стандар т МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и условия, определяющие финансовый результат. Источники рыночной среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, никак не эти изменения	ООО "Альфа-Финанс" осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Вследствие этого Общество подвержено экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации, которые характеризуются специфичностью, присущими финансовым рынкам. Несмотря на правовую базу и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто значительным изменениям, которые в совокупности с другими недостатками создают дополнительные трудности для предпринимателей, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации. На фоне ухудшающихся антироссийских санкций сохраняется стагнация и непредсказуемость перспектив экономического развития России в целом и, соответственно, рынка коллегиальных институтов как части финансовых рынков страны. На текущий момент трудно оценить влияние этих событий на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в сложных условиях.

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления Бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Ном ер столбца	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Не кредитная финансовая организация должна минимум однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготавливается согласно установленным в Российской Федерации правилам составления бухгалтерской (финансовой) отчетности с 1 января 2018 года. Общество перешло на применение отраслевых стандартов бухгалтерского учета
2	МСФО (IAS) 1	Банк (или банк), оценки, использованные (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	В соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами Банка России активы Общества оцениваются (пересчитываются) по справедливой стоимости, по дисконтированной стоимости или по себестоимости с учетом созданных резервов по обесценению активов Общества отражаются в бухгалтерском учете и согласно установленным условиям включаются в цикл обесценения, контролируется долговой и своевременность их исполнения
3	МСФО (IAS) 1	Принцип реклассификации срывающих сумм	Не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации срывающих сумм (включая инкоррекцию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (подраздела) которая является предметом реклассификации	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроактивного применения учетной политики на информацию за начало предшествующего отчетного периода существенное влияние ретроактивного пересчета или реклассификации отчетки на начало предшествующего отчетного периода и связан с использованием ошибок	Не применимо

Примечание 4. Краткое изложение принципов учетной политики, важные 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

Номе р	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание	
			3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений				
1	МСФО (IAS) 5	МСФО (IAS) 1 Суждения (оцениваемых, которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности)	Финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с Положением от 03.02.2018 №502-П Официальный стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного финансового фонда, бюро кредитных рейтинговых агентств, страховых биржей".	
2	МСФО (IAS) 1	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 критерии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Перечисленные далее Примечания представляют информацию в отношении существенных неопределенных оценок и критических потенциальных суждений при применении поданный учетной политики в части учета инвестиций в дочерние и ассоциированные компании, классифицированные как отраженные по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в части учета инвестиций в ассоциированные компании, учтываемые с применением метода долей в капитале – Примечание 13; в части оценки справедливой стоимости финансовых инструментов – Примечание 8B.	
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IFRS) 9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IFRS) 9 Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Руководствуясь унифицированной бизнес-моделью инвестиционной политики и политикой управления рисками Общество оценивает свои финансовые инструменты, руководствуясь положениями МСФО (IFRS) 9. Общество относит ценные бумаги к категории финансовых активов, отраженных по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Пучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Финансовые активы, которые в момент первоначального признания относятся в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка за период, не реклассифицируются из данной категории. Уменьшение в доходах компании, в связи с изменением деятельности которых Общество оценивает значительное влияние классифицируется при первоначальном признании как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток (уровень 3 измеряется справедливой стоимостью). Пучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения.	
4	МСФО (IAS) 21	МСФО (IAS) 21 Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Движение активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражено от функционирования валют, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, действовавшему на конец отчетного периода. Долходы и расходы (приросты и отрицательные курсовые разницы) от расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту по обменному курсу Банка России на конец отчетного периода отражаются на счетах прибыль и убыток. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, оцениваются по справедливой стоимости, переведены в функциональную валюту по валютным курсам, действовавшим на даты определения справедливой стоимости. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по фактическим затратам, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на дату совершения операции. Чистая прибыль от операций с иностранной валютой включает результат от валютно-обменных операций и конвертации спредов (с валютной маркой).	
5	МСФО (IAS) 1	МСФО (IAS) 1 Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности.	
6	МСФО (IAS) 29	МСФО (IAS) 29 Информация в отношении переноса показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели предыдущих периодов не пересчитываются в связи с тем, что на основании предположительного суждения Общества изменения покупательской способности рубля за анализируемый период было признано незначительными и не оказывавшие влияние на достоверность данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.	
Раздел II. Изменения в учетной политике				
7	МСФО (IAS) 8	МСФО (IAS) 8 Списание изменений учетной политики, их причин и характера (разкрываются накопленные МСФО, в соответствии с которыми производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обес печивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменения учетной политики на корректировки текущего и предыдущих периодов)	С января 2015 года Общество перешло на отраслевые стандарты бухгалтерского учета (ОСБУ), данные учета были переименованы бухгалтерский учет по отраслевым стандартам.	
8	МСФО (IAS) 8	МСФО (IAS) 8 Применение изменения, выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанной датой, с которой планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характер предстоящих изменений в учетной политике, обозначены возможное влияние на отчетность или указания того, что такое влияние не может быть искажено оценкой	МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями (выручка в мае 2014 года и пониманием для годовых отчетных периодов, начинаяющихся с 1 января 2015 года или после этой даты). Новый стандарт устанавливает новую принцип, что выручка должна признаваться в момент передачи товаром либо оказания услуг. Выручка от продажи товаров, сопровождаемых оказанием услуг, которые могут быть инициативой, признается отдельно от выручки от оказания услуг, т.к. скидки и уступки от договорной цены разделяются на отдельные элементы выручки. В случаях, когда сумма оплаты меняется по какой-либо причине, выручка отражается в размере минимальных сумм, которые не подвергаются существенному риску индуцирования. Разходы по обслуживанию являются договоров с покупателями должны (приниматься в качестве затрат и списываться в течение всего периода, в котором получены выгоды от реализации контракта, МСФО (IFRS) 16 «Аренды (выручка в январе 2015 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинаяющихся с 1 января 2015 года или после этой даты). Стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренды» и входит единую модель отражения для всех типов договоров аренды в отчете о финансовом положении в порядке, аналогичном текущему порядку учета договоров финансовой аренды, и обязывает арендодателей признавать активы и обязательства для большинства договоров аренды, за исключением специально отобранных случаев. Для арендодателей, применяющих неущественные изменения текущие права, установленных МСФО (IAS) 17 «Аренды», временно применяется изложено в этих случаях, если одновременно досрочно применен стандарт по выручке МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Общество применяет данный стандарт в отношении годовых отчетных периодов, начинающиеся с 1 января 2015 г.	
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются участниками для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов				
Номе р	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание	
1	2	3	4	

Номер	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание	
			1	2
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Классификация активов Общества в категорию денежных средств и их эквивалентов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 7. В категорию денежных средств и их эквивалентов Обществом классифицируются следующие активы: денежные средства в кассе Общества; денежные средства на расчетных и специальных (корреспондентских) счетах, открытых кредитными организациями, МНО, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней. Не включаются в категорию денежных средств и их эквивалентов следующие активы: денежные средства, перечисленные в бухгалтерии для осуществления сделок купли-продажи ценных бумаг (в целях составления отчетности указанные активы отражаются в составе средств и кредитных привилегий и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости); денежные средства, размещенные по договору на подтверждение минимального исчисления остатка (МИЮ) по различному счету, срок действия которого составляет более 90 календарных дней (целью составления отчетности указанные активы отражаются в составе денежных и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах). Денежные средства и их эквиваленты подразделяются по амортизированной стоимости. При наличии объектных признаков обесценение денежных средств и их эквивалентов формируется резерв под обесценение денежных средств и их эквивалентов.	
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	При первоначальном признании депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах изначально по справедливой стоимости. В случае, если в момент первоначального признания ЗСП по договору не определены денежные единицы, осуществляется корректировка первоначальной стоимости депозита до рыночной ЗСП. После первоначального признания депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях оцениваются по амортизированной стоимости. При наличии объектных признаков обесценение депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах формируется резерв под обесценение указанных активов. По депозитам, размещенным на срок меньше 1 года, процентный доход рассчитывается с применением начальной ставки, установленной в договоре. По депозитам, сроком размещения более 1 года, процентный доход определяется с применением метода ЗСП.	
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 Периоды признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество относит ценные бумаги к категории финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно являются цинк оценки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения: затраты, связанные с приобретением финансовых инструментов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают в формирование первоначальной стоимости финансового инструмента. Финансовые активы, которые в момент первоначального признания, отнесены в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменяющиеся в момент отражения в составе прибыли или убытка за период, не поддаются классификации по справедливой стоимости.	
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 Периоды признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Вложение в финансовые активы осуществляется с целью получения денежных денежных потоков и осуществления контроля деятельности на основании бизнес - модели управления активами инвестиции, которые определяются как бизнес-модель по управлению данного финансового актива и получению долгосрочного денежного потока отражаются по справедливой стоимости, изменения по которой учитываются в составе совокупного дохода. При первоначальном признании активов, для которых установлены ожидания о доходах, определяется стоимость с учетом затрат по сделке, связанных с их приобретением. В затратах, связанных с приобретением ценных бумаг, отражают: <ul style="list-style-type: none"> + расходы оплату услуг организаций и иных лиц за консультационные, информационные и регистрационные услуги; «экономические, управляемые по предпринимательским, инвестиционным, управляющим» по предпринимательским, инвестиционным, управляющим организациям, заключение и исполнение сделок; «другие затраты, напрямую связанные с приобретением ценных бумаг». В бизнес-модели, используемой Обществом, не предусмотрены связанные с приобретением вложений в финансовые активы, т.к. не имеющие по справедливой стоимости чистая прочая совокупный доход. Результаты первоначала ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отражаются на счетах добровольного капитала. При прибытии (призвании) ценных бумаг суммы первоначала, отраженные на счетах №10603 «Погашение первоначала ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» и №10605 «Отрицательная первоначала ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход», приходится на выбытие (реализацию) ценных бумаг (в соответствии с методикой ОМСФ), подлежит отнесению на счета по учету доходов и расходов. 	
13	МСФС (IFRS) 8, МСФО (IFRS) 7	МСФО (IFRS) 8, МСФО (IFRS) 7 Периоды признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовыми активами, оцениваемыми по которым Общество намерено способно удовлетворять до наступления срока погашения, являются: <ul style="list-style-type: none"> - в момент первоначального признания Общество определяет в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка за период, соответствует определению депозитов и долгосрочных задолженностей. Амортизированной стоимостью денежных средств, выданных (эмитированных) по договору займа, понимаются суммы, в которой денежные средства оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат и погашение основной суммы долга, уменьшения или увеличения на сумму наследственной или использование метода эффективной ставки процент (далее – ЗСП) амортизации разница между первоначальной стоимостью и суммой погашения, в том же за вычетом суммы созданного резерва под обесценение. Поступление денежных финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости, осуществляется с использованием метода эффективной ставки процента. Рассчитанная амортизированной стоимости долговой ценной бумаги, оцениваемой по амортизированной стоимости с использованием линейного метода признания процентного дохода производится в случае если срок до погашения ценных бумаг с даты приобретения не превышает год, и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЗСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, составляет не более 10%. 	
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27 Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27 Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Общество не имеет дочерних, зависимых, ассоциированных и контролируемых предприятий.	
15	МСФО (IAS) 1	МСФО (IAS) 1. Порядок признания и последующего учета прочих активов	Общество учитывает активы, которые не соответствуют определению финансовых активов, основных средств, нематериальных активов по статье прочих активов, в случае, если они соответствуют определению активов, т.е. при поступлении увеличивающих экономические выгоды, либо уменьшающих экономические обязательства Общества согласно соответствующему ОСБУ (МСФО) учета прочих активов. Прочие активы учитываются по цене приобретения.	

16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, симметричных по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первичном признании финансовые обязательства симметричны по справедливой стоимости. После первичного признания Общество учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости. Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первичном признании, за вычетом выплат в погашение финансового обязательства. Обязательства Общества не подлежат симметризации.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, симметричных по амортизированной стоимости	После первичного признания Общество учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости. Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первичном признании, за вычетом выплат в погашение финансового обязательства. Обязательства Общества не подлежат симметризации.
18	МСФО (IAS) 32 Порядок признания и последующего учета финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозависимы и в отчете о финансовом положении отражаются чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право признания и коллизия не отражена в сумме, а также нивелируется либо признается возможность, либо одновременно реализация актива и урегулирование обязательства.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	МСФО (IFRS) 7 Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
20	МСФО (IFRS) 7 Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
21	МСФО (IFRS) 7 Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	МСФО (IAS) 40 применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо
23	МСФО (IAS) 40 Критерии, используемые организациями в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми ими, и такими же имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо
24	МСФО (IAS) 40 МСФО (IAS) 40 Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (намерение или разрыв в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым снимком, обладающим соответствующей профessionальной квалификацией, и таким образом опытом проведения оценки инвестиций в подобном виде той же категории и того же или идентичного, что и оцениваемый объект	Не применимо
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств		
25	МСФО (IAS) 16 База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Основные средства всех классификационных групп учитываются по модели по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.
26	МСФО (IAS) 16 Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Амортизация объектов основных средств начисляется по наработке равномерного спуска в линейные сроки их полного использования (линейный способ начисления амортизации). Срок полного использования объектов основных средств определяется на дату входа их в эксплуатацию (дату готовности к использованию основного средства) на основе Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 07.07.2016) и профessionsальным суждением о предположительном сроке использования объектов основных средств.
27	МСФО (IAS) 16 Примечание сроки полного использования (для каждого класса активов)	Примечание сроки полного использования (для каждого класса активов) - сроки, в течение которых объект используется для достижения целей, преследуемых организацией, и определяются следующими условиями: объект способен производить экономические выгоды в будущем, в частности, общему предназначению для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в администраторских целях или для управлений имущество; Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежащих оформлений документов, подтверждающих существование самого актива и прав Общества на результаты интеллектуальной деятельности или присвоенные к нему средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); имеются ограниченные доступом лиц, в экономических выгод от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); объект может быть идентифицирован (возможною выделен или отделен от других активов); объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; объект не имеет материально-вещественной формы; первоначальная стоимость объекта может быть задана определена. К нематериальным активам относятся, в том числе следующие активы: лицензии на программные продукты [правах пользования программными продуктами]; программные обеспечения (в том числе на которое Общество не обладает исключительными правами); расходы на его приобретение, создание или изменение, патенты и т.п.
28	МСФО (IAS) 38 Определение и состав нематериальных активов	Нематериальные активы Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.
29	МСФО (IAS) 1 База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переведения за вычетом амортизации)	Нематериальные активы Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38 Раскрытие для каждого класса активов с институциональным сроком полезного использования фрагма инкогнито тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	По нематериальным активам с институциональным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Проверка на обесценение таких активов величина в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: существуют признаки устаревания; против активов (использования); смыте по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используются активы. При наличии признаков возможного обесценения активов Общество определяет разницу между стоимостью НМА как остаточную стоимость за вычетом затрат на выбытие или стоимость использования в зависимости от того, которая из данных величин больше. В случае если остаточная стоимость НМА меньше балансовой стоимости этого НМА, балансовая стоимость НМА уменьшается до его воспроизводимой стоимости. Такой уменьшения является убытком от обесценения.

31	МСФО (IAS) 38	МСФО (IAS) 38 Принципы сроков и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного действия	В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом в местах их использования на дату признания нематериального актива передачи нематериального актива для использования в соответствии с нормативами руководства некредитной финансовой организацией исходя из срока действия право Общества на результат интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом, ожиданиям сроков использования нематериального актива, и течения которого Общество предполагает продолжать экономическую выигрыш.
32	МСФО (IAS) 38	МСФО (IAS) 38 Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Обществом на отладку испытаний при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их начисления. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; нематериальный актив будет создавать будущие экономические выигрыши; Общество распределяет рисковыми (финансовыми, физическими, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчетливий			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19 Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособия по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждения по итогам года, выходные пособия.	Вознаграждения работникам включают следующие виды: краткосрочное вознаграждение работникам долгосрочные и конкремитные обязательства по окончании трудовой деятельности; прочие долгосрочные вознаграждения работникам: выходные пособия. Краткосрочные вознаграждения при признании обязательств по выплате краткосрочного вознаграждения работникам Общества единовременно признаются обязательством по оплате отработки бонусов, которые возможны (исключены) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Начисление обязательств по оплате выходного отпуска и отпускных обязательств по оплате бонусов на социальное страхование производится ежеквартально. Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности в виде единовременного бонуса работникам, уплачиваемым по собственному желанию при выходе на пенсию признаются в сумме единовременного вознаграждения, подлежащего выплате работнику в соответствии с положениями Правилами.
34	МСФО (IAS) 19	МСФО (IAS) 19 Описание присоединенных планов с уставными выплатами, реализуемых кредитной финансовой организацией	Обществом не применяются трансформные планы с уставными выплатами.
35	МСФО (IAS) 19	МСФО (IAS) 19 Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости, отдана работнику в отношении текущего периода	Не применимо
36	МСФО (IAS) 19	МСФО (IAS) 19 Порядок отражения и отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не связанных с физическими или денежными	Не применимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5 Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенные для продажи	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенные для продажи, осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 5, ОСБУ 490-П и Учетной политикой Общества.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37 Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 37, ОСБУ 505-П и внутренними регламентными документами.
39	МСФО (IFRS) 16	МСФО (IFRS) 16 Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 16, ОСБУ 635-П и Учетной политикой Общества.
40	МСФО (IFRS) 16	МСФО (IFRS) 16 Использование освобождения, предусматриваемое для договоров краткосрочной аренды и овербондинга, предусматриваемое для аренды объектов с низкой стоимостью	Общество рассматривает договор по аренде как краткосрочный и выносит профессиональное суждение по этому поводу.
41	МСФО (IFRS) 9	МСФО (IFRS) 9 Порядок позиции, предписывающего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность Общества учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости. Предметы отражаются на дату осуществления платежа и относятся на прибыль или убыток после возникновения Обществу убытка.
42	МСФО (IAS) 1	МСФО (IAS) 1 Порядок признания и оценки уставного капитала, замещенного долгом	Для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности уставный капитал и нераспределенная прибыль Общества зафиксированы как залоговый капитал.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 Порядок признания и оценки собственных выпущенных акций (долей)	У Общества отсутствуют собственные выпущенные доли.
44	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 Порядок признания и оценки оцененного капитала	Не применимо
45	МСФО (IAS) 12	МСФО (IAS) 12 Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 12, ОСБУ 490-П и Учетной политикой Общества.
46	МСФО (IAS) 12	МСФО (IAS) 12 Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 12, ОСБУ 490-П и Учетной политикой Общества.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1
(тыс. руб.)

Но- мер стр- оки	Наименование показателя	На 31.12.2018			На 31.12.2019		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в ЕБРР	2		2		2	
3	Денежные средства на расчетных счетах	20 869		20 869	1 190		1 190
5	Итого	20 871		20 871	1 190		1 190

По состоянию на 31.12.2019 года у кредитной финансовой организацией были об累累оды денежных средств в других кредитных организациях с общей суммой денежных средств, превышающей 20 969 тысяч рублей (на 31.12.2018 года превышавшей 1 190 тысяч рублей). Собственных денежных средств составляет 20 871 тысяч рублей или 99,99 процента от общей суммы денежных средств (на 31.12.2018 года 1 190 тысяч рублей или 99,69 процента от общей суммы денежных средств).

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

**Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий
совокупный доход**

Таблица 9.1
(тыс. руб.)

Номер р.	Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4
3	Долевые ценные бумаги нефинансовых организаций, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	3	3
5	Итого	3	3

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1
(тыс. руб.)

Но ми р стр оки	Наименование показателя	На 31.12.2018			На 31.12.2018		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные риски	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные риски	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
11	Риски для держателей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	11 146		11 146	14 172		14 172
13	Итого	11 146		11 146	14 172		14 172

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1
(тыс. руб.)

Но м р стр	Наименование показателя	На 31.12.2019			На 31.12.2018		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидавшиеся	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидавшиеся	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	87		87	90		90
4	Расчеты по конверсионным операциям, присоединенным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами				5 303		5 303
5	Прочая дебиторская задолженность	15 751	15 754	6	15 787	15 755	11
7	Итого	15 848	15 754	93	21 180	15 755	5 403

Дебиторская задолженность клиентом представлена задолженностью клиентов по ЗПИФ недвижимости "Плюс" в сумме 87 тысяч рублей на 31.12.2019г. (представлена задолженностью клиентов по ЗПИФ недвижимости "Плюс" в сумме 90 тысяч рублей и расчеты за продажу пакета 5 303 тысяч рублей на 31.12.2018 г.).

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1
(тыс. руб.)

Но мер стр	Наименование показателя	На 31.12.2019			На 31.12.2018		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые потери	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые потери	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	87		87	89		90
4	Расчеты по котированным операциям, производным финансовым инструментам, спекулятивным ценным бумагам				6 303		5 303
5	Прочая дебиторская задолженность	15 751	15 754	6	15 767	15 756	11
7	Итого	15 848	15 754	93	21 160	15 756	6 403

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по ЗПИФ недвижимости "Понкт" в сумме 87 тысяч рублей на 31.12.2019г. (представлена задолженностью клиентов по ЗПИФ недвижимости "Плюс" в сумме 90 тысяч рублей и расчеты за продажу пакета 5 303 тысячи рублей на 31.12.2018 г.).

Примечание 16. Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность

Таблица 16.3
(тыс. руб.)

Ном ер	Наименование показателя		
		31.12.2019	31.12.2018
1	2	3	4
6	Прибыль (убыток) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, до налогообложения		-11 106
8	Прибыль (убыток) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения		-11 106
9	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения		-11 106

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1
(тыс. руб.)

Номер строк	Наименование показателя	Программные	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
4	Поступление	27			27
8	Амортизационные отчисления	-10			-10
13	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода	18			18
14	Стоимость (или оценка) на конец сравнительного периода	27			27
15	Накопленная амортизация на конец сравнительного периода	-10			-10
16	Стоимость (или оценка) на начало отчетного периода	27			27
17	Накопленная амортизация на начало отчетного периода	-10			-10
18	Балансовая стоимость на начало отчетного периода	18			18
23	Амортизационные отчисления	-14			-14
28	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	4			4
29	Стоимость (или оценка) на конец отчетного периода	27			27
30	Накопленная амортизация на конец отчетного периода	-24			-24
31	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	4			4

Примечание 19. Основные средства

Основные средства

Таблица 19-1
(тыс. руб.)

Но мер п. п.	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисные и компьютерн ые	Незавершен ное строительст во	Транспортн ые средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на начало сравнительного периода	21 153					21 153
2	Накопленная амортизация на начало сравниваемого периода	-3 867					-3 867
3	Балансовая стоимость на начало сравниваемого периода	17 286					17 286
9	Амортизационные отчисления, 2018-01-01, 2018-09-30	-703					-703
14	Балансовая стоимость на конец сравниваемого периода	16 583					16 583
15	Стоимость (или оценка) на конец сравниваемого периода	21 153					21 153
16	Накопленная амортизация на конец сравниваемого периода	-4 571					-4 571
17	Стоимость (или оценка) на начало отчетного периода	21 153					21 153
18	Накопленная амортизация на начало отчетного периода	-4 571					-4 571
19	Балансовая стоимость на начало отчетного периода	16 583					16 583
24	Выбытие	-15 946					-15 946
25	Амортизационные отчисления, 2018-01-01, 2018-09-30	-637					-637

На 31.12.2018г. помещение продано (Помещение назначение: магазин, общая площадь 140,0 кв.м., этаж первый, комната на первом этаже, квартиры с 12 по 20, адрес: мастерская №1; г. Москва, пр. ЗИЛ Хорошевский, д.1 строение 1. Кадастровый кадастровый квартал 77:07:050111:011-206 060). Оценка помещений и земельных участков на 06.11.2018 года и составляет 16 583 тысяч рублей. Оценка земельных участков Российской организацией "Российское общество оценщиков" Заслуженный оценщик ООО НКЦ "Альянс-Прайм". Оценка средств в учете отражено по первоначальной стоимости 20 единиц амортизации, балансовая стоимость: первоначальная стоимость на 31.12.2018г. составляет 16 583 тысяч рублей. Методика оценки предполагает оценку земельных участков до отводимой стоимости на производство;

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1
(тыс. руб.)

Номер р.	Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	104	105
16	Итого	104	105

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1
(тыс. руб.)

Ном ер	Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4
19	Прочая кредиторская задолженность	85	115
20	Итого	85	115

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1
(тыс. руб.)

Ном ер	Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	133	115
3	Расчеты по социальному страхованию	455	61
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	1 220	1 224
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	510	
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	83	41
11	Итого	2 401	1 442

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

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 2019 г.

Таблица 32.1
(тыс. руб.)

Но ме р стр о к и	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью	Итого	
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	-914				-914
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	-914				-914
10	Итого	-914				-914

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1
(тыс. руб.)

Номер р.	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	24	431
3	по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	24	
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах		431
15	Итого	24	431

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

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

Таблица 36.1
(тыс. руб.)

Номер р	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
3	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций		963
4	Итого		963

Примечание 37. Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

Анализ изменений резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, за 2019 г.

Таблица 37.1
(тыс. руб.)

Ном ер стро ки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-неделимента	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало отчетного периода			15 756	15 756
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки				
3	Средства, списанные как безнадежные			-2	-2
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец отчетного периода			15 754	15 754

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

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

Таблица 39.1
(тыс. руб.)

Номер	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	178	
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	-908	
3	Итого	-731	

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1
(тыс. руб.)

Ном. ер.	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 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			
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	2 021	4 253
48	Итого	2 021	4 253
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	167	169
55	Итого	167	169
56	Всего	2 187	4 423

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1
(тыс. руб.)

Номер р.	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	3 688	4 692
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	1 159	
5	Прочее	13	4
6	Итого	5 060	4 697

Расходы по оплате труда за 2019 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 3 688 тысяч рублей, налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2019 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 1 159 тысяч рублей, расходы на обучение 13 тысяч рублей.
(Расходы по оплате труда за 2018 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам и налоги по итогам года в размере 4 692 тысячи рублей, расходы на обучение 4 тысячи рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1
(тыс. руб.)

Ном ер	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	239	164
6	Биржевые сборы	38	60
12	Итого	277	224

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1
(тыс. руб.)

Ном. ер	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	145	267
2	Амортизация основных средств	837	703
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	14	10
4	Расходы по аренде	86	497
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	232	192
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	1 043	1 476
14	Штрафы, пени		
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	172	269
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	312	657
17	Прочие административные расходы	791	745
18	Итого	3 411	4 816

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1
(тыс. руб.)

Ном. ер	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
5	Доходы от операций с основными средствами и нематериальными активами	2 094	
8	Прочие доходы		236
9	Итого	2 094	236

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1
(тыс. руб.)

Номер строк	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
1	Некредитные расходы (доходы) по налогу на прибыль	-3	
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	1 420	3 121
4	Итого, в том числе:	1 416	3 121
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 416	3 121

Примечание 52.13 Управление рисками

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

Таблица 52.13

Примечание 52.14 Управление рисками

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

Таблица 52.14
(тыс. руб.)

Ном. ар.	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	20 971			20 971
2	денежные средства на расчетных счетах	20 969			20 969
4	прочие денежные средства	2			2
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	11 146			11 146
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	11 146			11 146
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	93			93
65	дебиторская задолженность клиентов	87			87
69	прочая дебиторская задолженность	6			6
71	Итого активов	32 211			32 211
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	85			85
111	прочая кредиторская задолженность	85			85
113	Итого обязательств	85			85
114	Итого разрыв ликвидности	32 125			32 125

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Списание НДС по декларации за 4 кв. 2019г. в размере 0,48 копеек и корректировка ОНА убытка в размере 0,10 копеек.
Досписание амортизации по налоговому учету в сумме 7812 рублей 90 копеек, исправление ОНА в сумме 1562 рубля 58 копеек.