



**Закрытое акционерное общество "Лидер"
(Компания по управлению активами
пенсионного фонда)**

**Промежуточная бухгалтерская отчетность
некредитной финансовой организации,
составленная в соответствии с
Отраслевыми стандартами
бухгалтерского учета
за 1 квартал 2019 года**

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|---|----|
| Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации..... | 3 |
| Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации..... | 7 |
| Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации..... | 14 |
| Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации..... | 18 |
| Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации | |
| Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации..... | 22 |
| Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность..... | 23 |
| Примечание 3. Основы составления отчетности..... | 24 |
| Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики..... | 26 |
| Примечание 5. Денежные средства..... | 38 |
| Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток..... | 40 |
| Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах..... | 42 |
| Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства..... | 44 |
| Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность..... | 46 |
| Примечание 13. Инвестиции в ассоциированные предприятия..... | 47 |
| Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия..... | 48 |
| Примечание 18. Нематериальные активы..... | 49 |
| Примечание 19. Основные средства..... | 51 |
| Примечание 20. Прочие активы..... | 53 |
| Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства..... | 54 |
| Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность..... | 57 |
| Примечание 29. Прочие обязательства..... | 59 |
| Примечание 30. Капитал..... | 60 |
| Примечание 31. Управление капиталом..... | 61 |
| 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..... | 62 |
| Примечание 34. Процентные доходы..... | 66 |
| Примечание 37. Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости..... | 67 |
| Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой..... | 69 |
| Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы..... | 70 |
| Примечание 42. Расходы на персонал..... | 71 |
| Примечание 43. Прямые операционные расходы..... | 72 |
| Примечание 44. Процентные расходы..... | 73 |
| Примечание 46. Общие и административные расходы..... | 74 |
| Примечание 47. Прочие доходы и расходы..... | 76 |
| Примечание 48. Налог на прибыль..... | 78 |

Приложение 1к Указанию Банка России от 5 сентября 2016 года № 4128-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45296575000 | 11767986 | 1025002040250 | |

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31 марта 2019 г.

Закрытое акционерное общество "Лидер" (Компания по управлению активами пенсионного фонда) / ЗАО "Лидер"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 117556, Москва, Симферопольский бульвар, д. 13

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

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | На 31.03.2019 г. | На 31.12.2018 г. |
|------------------|---|----------------------|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Активы | | | | |
| 1 | Денежные средства | 5 | 25 056 | 4 228 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | | 8 714 367 | 8 346 735 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 6 | 8 714 367 | 8 346 735 |
| 4 | финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | 7 | --- | --- |
| 5 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | --- | --- |

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | На 31.03.2019 г. | На 31.12.2018 г. |
|--------------------------|--|----------------------|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 6 | долговые инструменты | 8 | --- | --- |
| 7 | долевые инструменты | 9 | --- | --- |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 3 383 413 | 4 147 039 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 10 | 2 616 524 | 2 310 263 |
| 10 | займы выданные и прочие размещенные средства | 11 | 752 823 | 736 766 |
| 11 | дебиторская задолженность | 12 | 14 066 | 1 100 010 |
| 12 | Инвестиции в ассоциированные предприятия | 13 | 68 868 | 68 868 |
| 13 | Инвестиции в совместно контролируемые предприятия | 14 | --- | --- |
| 14 | Инвестиции в дочерние предприятия | 15 | 272 037 | 272 037 |
| 15 | Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи | 16 | --- | --- |
| 16 | Инвестиционное имущество | 17 | --- | --- |
| 17 | Нематериальные активы | 18 | 256 | 217 |
| 18 | Основные средства | 19 | 344 742 | 59 540 |
| 19 | Требования по текущему налогу на прибыль | 48 | 6 401 | --- |
| 20 | Отложенные налоговые активы | 48 | 38 308 | 35 413 |
| 21 | Прочие активы | 20 | 57 462 | 64 305 |
| 22 | Итого активов | | 12 910 910 | 12 998 382 |
| Раздел II. Обязательства | | | | |
| 23 | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | | --- | --- |
| 24 | финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 21 | --- | --- |

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | На 31.03.2019 г. | На 31.12.2018 г. |
|--------------|--|----------------------|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 25 | финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | 22 | --- | --- |
| 26 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 293 531 | 1 757 |
| 27 | средства клиентов | 23 | --- | --- |
| 28 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 24 | 287 431 | --- |
| 29 | выпущенные долговые ценные бумаги | 25 | --- | --- |
| 30 | кредиторская задолженность | 26 | 6 100 | 1 757 |
| 31 | Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи | 16 | --- | --- |
| 32 | Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами | 27 | --- | --- |
| 33 | Обязательство по текущему налогу на прибыль | 48 | 2 739 | 340 086 |
| 34 | Отложенные налоговые обязательства | 48 | --- | --- |
| 35 | Резервы - оценочные обязательства | 28 | --- | --- |
| 36 | Прочие обязательства | 29 | 103 685 | 149 310 |
| 37 | Итого обязательств | | 399 955 | 491 153 |
| | Раздел III. Капитал | | | |
| 38 | Уставный капитал | 30 | 14 357 | 14 357 |
| 39 | Добавочный капитал | 30 | 3 993 200 | 3 993 200 |
| 40 | Резервный капитал | 30 | 2 154 | 2 154 |
| 41 | Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников) | 30 | --- | --- |
| 42 | Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | --- | --- |

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | На 31.03.2019 г. | На 31.12.2018 г. |
|--------------|--|----------------------|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 43 | Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | --- | --- |
| 44 | Резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | --- | --- |
| 45 | Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов | | --- | --- |
| 46 | Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска | | --- | --- |
| 47 | Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами | 27 | --- | --- |
| 48 | Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | --- | --- |
| 49 | Резерв хеджирования денежных потоков | | --- | --- |
| 50 | Прочие резервы | | --- | --- |
| 51 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | 8 501 244 | 8 497 518 |
| 52 | Итого капитала | | 12 510 955 | 12 507 229 |
| 53 | Итого капитала и обязательств | | 12 910 910 | 12 998 382 |

Заместитель генерального директора по общим вопросам



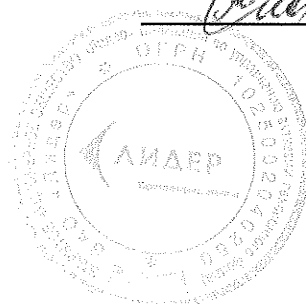
Буланцева О.С.

Начальник Управления учета и отчетности - главный бухгалтер



Сидорова М.Н.

23.04.2019



Приложение 2к Указанию Банка России от 5 сентября 2016 года № 4128-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

Отчетность некредитной финансовой организации

| | | | |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45296575000 | 11767986 | 1025002040250 | |

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за I квартал 2019 г.

Закрытое акционерное общество "Лидер" (Компания по управлению активами пенсионного фонда) / ЗАО "Лидер"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 117556, Москва, Симферопольский бульвар, д. 13

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

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | I квартал 2019 г. | I квартал 2018 г. |
|----------------------------|---|----------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Прибыли и убытки | | | | |
| 1 | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе: | | 267 721 | 291 591 |
| 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 | (4 176) | 77 084 |
| 3 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | 33 | --- | --- |
| 4 | процентные доходы | 34 | 268 021 | 232 085 |
| 5 | дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия | | --- | --- |

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | I квартал 2019 г. | I квартал 2018 г. |
|--------------|---|----------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 6 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 35 | --- | --- |
| 7 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 36 | --- | --- |
| 8 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | | --- | --- |
| 9 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | --- | --- |
| 10 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | 37 | 3 846 | (18 195) |
| 11 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | --- | --- |
| 12 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом | 38 | --- | --- |
| 13 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой | 39 | 30 | 617 |
| 14 | прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) | 40 | --- | --- |
| 15 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы | 41 | 20 108 | 127 059 |
| 16 | Расходы на персонал | 42 | (196 723) | (218 781) |
| 17 | Прямые операционные расходы | 43 | (453) | (362) |
| 18 | Процентные расходы | 44 | (5 913) | --- |

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | I квартал 2019 г. | I квартал 2018 г. |
|---|--|----------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 19 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | 45 | --- | --- |
| 20 | Общие и административные расходы | 46 | (75 665) | (65 055) |
| 21 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи | 16 | --- | --- |
| 22 | Прочие доходы | 47 | 1 878 | 4 080 |
| 23 | Прочие расходы | 47 | (2 085) | (2 194) |
| 24 | Прибыль (убыток) до налогообложения | | 8 868 | 136 338 |
| 25 | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе: | 48 | (5 142) | (27 356) |
| 26 | доход (расход) по текущему налогу на прибыль | 48 | (8 037) | (11 645) |
| 27 | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль | 48 | 2 895 | (15 711) |
| 28 | Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения | 16 | --- | --- |
| 29 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | 3 726 | 108 982 |
| Раздел II. Прочий совокупный доход | | | | |
| 30 | Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе: | | --- | --- |
| 31 | чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе: | | --- | --- |
| 32 | изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов | | --- | --- |
| 33 | изменение резерва переоценки в результате переоценки основных средств и нематериальных активов | 19 | --- | --- |
| 34 | налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов | 48 | --- | --- |

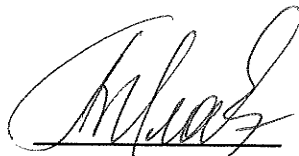
| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | I квартал 2019 г. | I квартал 2018 г. |
|--------------|--|----------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 35 | чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | --- | --- |
| 36 | изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | --- | --- |
| 37 | влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | --- | --- |
| 38 | чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами, в том числе: | | --- | --- |
| 39 | изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами | | --- | --- |
| 40 | влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами | | --- | --- |
| 41 | чистое изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска, в том числе: | | --- | --- |
| 42 | изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска | | --- | --- |
| 43 | влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанным с изменением кредитного риска | | --- | --- |

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | I квартал 2019 г. | I квартал 2018 г. |
|--------------|--|----------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 44 | чистое изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | --- | --- |
| 45 | изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | --- | --- |
| 46 | влияние налога на прибыль, обусловленного изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | --- | --- |
| 47 | прочий совокупный доход (расход) от прочих операций | | --- | --- |
| 48 | налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций | | --- | --- |
| 49 | Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе: | | --- | --- |
| 50 | чистое изменение резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | --- | --- |
| 51 | восстановление (создание) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | --- | --- |
| 52 | влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | --- | --- |
| 53 | переклассификация резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | --- | --- |

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | I квартал 2019 г. | I квартал 2018 г. |
|--------------|---|----------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 54 | налог на прибыль, связанный с переклассификацией резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | --- | --- |
| 55 | чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | --- | --- |
| 56 | изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | --- | --- |
| 57 | влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | --- | --- |
| 58 | переклассификация в состав прибыли или убытка | | --- | --- |
| 59 | налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка | | --- | --- |
| 60 | чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, в том числе: | | --- | --- |
| 61 | доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков | | --- | --- |
| 62 | налог на прибыль, связанный с доходами (расходами) от хеджирования денежных потоков | | --- | --- |
| 63 | переклассификация в состав прибыли или убытка | | --- | --- |
| 64 | налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка | | --- | --- |
| 65 | прочий совокупный доход (расход) от прочих операций | | --- | --- |
| 66 | налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций | | --- | --- |
| 67 | Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период | | --- | --- |


| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | I квартал 2019 г. | I квартал 2018 г. |
|--------------|--|----------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 68 | Итого совокупный доход (расход) за отчетный период | | 3 726 | 108 982 |

Заместитель генерального директора по общим вопросам

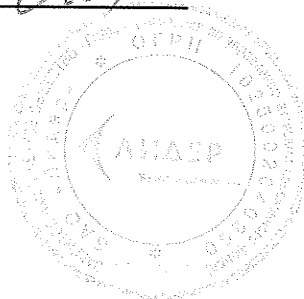


Буланцева О.С.

Начальник Управления учета и отчетности - главный бухгалтер



Сидорова М.Н.



Приложение к Положению Банка России от 3 февраля 2016 г. № 532-Н «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

| | |
|--|--|
| Отчетность некредитной финансовой организации | |
| Код территории по ОКATO | Код некредитной финансовой организации |
| 45296575000 | 11767986 |
| основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 1025002040250 | |

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за I квартал 2019 г.

Закрытое акционерное общество "Лидер" (Компания по управлению активами пенсионного фонда) / ЗАО "Лидер"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 117556, Москва, Симферопольский бульвар, д. 13

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

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | Уставный капитал | Добавочный капитал | Резервный капитал | Собственные акции (доли участия), выкупленные акционерами (участников) | Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Оценочный резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Резерв переоценки и основных средств и нематериальных активов | Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного | Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами | Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости | Резерв хеджирования валютных денежных потоков | Прочие резервы | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого | |
|--------------|---|----------------------|------------------|--------------------|-------------------|--|---|--|---|---|--|--|---|---|----------------|--|-----------|------------|
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | 8 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | |
| 1 | Остаток на 01.01.2018 г. | | 14 357 | 3 993 200 | 2 154 | | | | | | | | | | | | 7 950 267 | 11 959 978 |
| 2 | Изменения вследствие выявленных ошибок | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | Изменения вследствие изменения учетной политики | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | Остаток на 01.01.2018 г., пересмотренный | | 14 357 | 3 993 200 | 2 154 | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | | | | | | | | | | | | | | | | 108 982 |

| Номер строки | Наименование показателя | Применения к строкам | Уставный капитал | Добавочный капитал | Резервный капитал | Собственные акции (доли участия), выкупленные акционерами (участниками) | Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Оценочный резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Резерв переоценки и основных средств и нематериальных активов | Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного | Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами | Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Резерв хеджирования валютных денежных потоков | Прочие резервы | Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|--------------|--|----------------------|------------------|--------------------|-------------------|---|---|--|---|---|--|---|---|---|----------------|---|------------|
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| 6 | Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе: | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9 | дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество) | 30 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | Выкуп акционеров (участников) (продажа собственных акций (долей участия)) | 30 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11 | Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников) | 49 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12 | Прочие взносы акционеров (участников) | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 13 | Прочие распределения в пользу акционеров (участников) | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 14 | Прочее движение резервов | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 14.января | Остаток на 31.03.2018г. | | 14 357 | 3 993 200 | 2 154 | | | | | | | | | | | 8 059 248 | 12 068 959 |

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | Уставный капитал | Добавочный капитал | Резервный капитал | Собственные акции (доли участия), выкупленные акционерами (участников) | Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через совокупный доход | Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через совокупный доход | Оценочный резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через совокупный доход | Резерв переоценки и основных средств и нематериальных активов | Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного | Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами | Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Резерв хеджирования валютных денежных потоков | Прочие резервы | Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|--------------|--|----------------------|------------------|--------------------|-------------------|--|--|---|--|---|--|---|---|---|----------------|---|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| 15 | Остаток на 01.01.2019г. | | 14 357 | 3 993 200 | 2 154 | | | | | | | | | | | | 12 507 229 |
| 16 | Изменения вследствие выявленных ошибок | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 17 | Изменения вследствие изменения учетной политики | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 18 | Остаток на 01.01.2019 г., пересмотренный | | 14 357 | 3 993 200 | 2 154 | | | | | | | | | | | | 12 507 229 |
| 19 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 20 | Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе: | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 21 | прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах | | | | | | | | | | | | | | | | 3 726 |
| 22 | прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 23 | Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество) | 30 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 24 | Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей) | 30 | | | | | | | | | | | | | | | |

| Номер строки | Наименование показателя | Применения к строкам | Уставный капитал | Добавочный капитал | Резервный капитал | Собственные акции (доли участия), выкупленные акционерами (участниками) | Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Оценочный резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Резерв переоценки и основных средств и нематериальных активов | Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного рейтинга | Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами | Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Резерв хеджирования валютных потоков | Прочие резервы | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|--------------|---|----------------------|------------------|--------------------|-------------------|---|---|--|---|---|---|---|---|--------------------------------------|----------------|--|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| 25 | Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников) | 49 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 26 | Прочие взносы акционеров (участников) | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 27 | Распределение в пользу акционеров (участников) | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 28 | Прочие движение резервов | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 29 | Остаток на 31.03.2019 г., в том числе: | | 14 357 | 3 993 200 | 2 154 | | | | | | | | | | | 8 501 244 | 12 510 955 |
| 30 | капитал, относящийся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи | | | | | | | | | | | | | | | | |

М.И. Буланцева

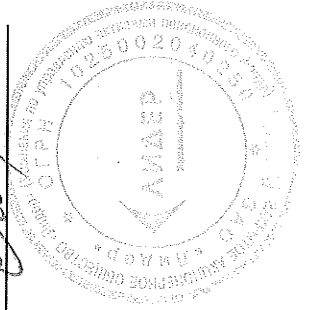
Заместитель генерального директора по общим вопросам

Буланцева О.С.

Сидорова М.Н.

Начальник Управления учета и отчетности - главный бухгалтер
23.04.2019

Сидорова М.Н.



Приложение 4к Указанию Банка России от 5 сентября 2016 года № 4128-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45296575000 | 11767986 | 1025002040250 | |

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за I квартал 2019 г.

Закрытое акционерное общество "Лидер" (Компания по управлению активами пенсионного фонда) / ЗАО "Лидер"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 117556, Москва, Симферопольский бульвар, д. 13

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

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | I квартал 2019 г. | I квартал 2018 г. |
|---|---|----------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности | | | | |
| 1 | Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | 347 402 | 803 041 |
| 2 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | (692 404) | (651 769) |
| 3 | Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии | | 1 107 797 | 1 204 635 |
| 4 | Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги | | (66 455) | (71 331) |
| 5 | Проценты полученные | | 288 272 | 329 544 |

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | I квартал 2019 г. | I квартал 2018 г. |
|--|---|----------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 6 | Проценты уплаченные | | --- | --- |
| 7 | Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат | | --- | --- |
| 8 | Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам | | --- | --- |
| 8,1 | Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов | | --- | --- |
| 9 | Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам | | (202 975) | (238 174) |
| 10 | Оплата прочих административных и операционных расходов | | --- | --- |
| 11 | Уплаченный налог на прибыль | | (351 785) | (348 814) |
| 12 | Прочие денежные потоки от операционной деятельности | | (29 674) | (33 682) |
| 13 | Сальдо денежных потоков от операционной деятельности | | 400 178 | 993 450 |
| Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | | |
| 14 | Поступления от продажи основных средств | | 1 297 | 750 |
| 15 | Поступления от продажи инвестиционного имущества | | --- | --- |
| 16 | Поступления от продажи нематериальных активов | | --- | --- |
| 17 | Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств | | (2 698) | (2 719) |
| 18 | Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов | | (60) | (50) |
| 19 | Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества | | --- | --- |
| 20 | Поступления от продажи акций (долей участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий | | --- | --- |
| 21 | Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий | | --- | --- |
| 22 | Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | | --- | --- |

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | I квартал 2019 г. | I квартал 2018 г. |
|---|--|----------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 23 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | | --- | --- |
| 24 | Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | --- | --- |
| 25 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | --- | --- |
| 26 | Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | | 12 286 524 | 13 352 500 |
| 27 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | | (12 652 224) | (14 419 362) |
| 28 | Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду | | --- | --- |
| 29 | Прочие поступления от инвестиционной деятельности | | --- | --- |
| 30 | Прочие платежи по инвестиционной деятельности | | (481) | (425) |
| 31 | Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности | | (367 642) | (1 069 305) |
| Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности | | | | |
| 32 | Поступления от размещения финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | | --- | --- |
| 33 | Платежи в связи с погашением финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | | --- | --- |
| 34 | Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости | | --- | --- |
| 35 | Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости | | (12 329) | --- |
| 36 | Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками) | | --- | --- |

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | I квартал 2019 г. | I квартал 2018 г. |
|--------------|---|----------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 37 | Поступления от продажи собственных акций (долей участия) | | --- | --- |
| 38 | Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей участия) или их выходом из состава участников | | --- | --- |
| 39 | Выплаченные дивиденды | | --- | --- |
| 40 | Поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости | | --- | --- |
| 41 | Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости | | --- | --- |
| 42 | Прочие поступления от финансовой деятельности | | --- | --- |
| 43 | Прочие платежи по финансовой деятельности | | --- | --- |
| 44 | Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности | | (12 329) | --- |
| 45 | Сальдо денежных потоков за отчетный период: | | 20 207 | (75 855) |
| 46 | Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | | 17 | 118 |
| 47 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода | 5 | 4 986 | 80 010 |
| 48 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода | 5 | 25 210 | 4 273 |

Заместитель генерального директора по общим вопросам



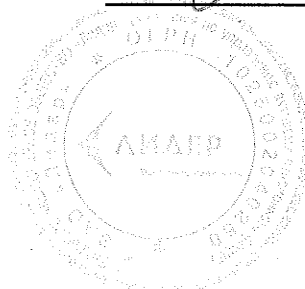
Буланцева О.С.

Начальник Управления учета и отчетности - главный бухгалтер



Сидорова М.Н.

23.04.2019



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 | 077-05812-001000; 21-000-1-00094 |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | Срок действия лицензии | бессрочно; бессрочно |
| 3 | МСФО (IAS) 1 | Дата выдачи лицензии | 27.12.2001 г.; 17.12.2002 г. |
| 4 | МСФО (IAS) 1 | Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия | Осуществление деятельности по управлению ценными бумагами; Осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Информация о возобновлении действия лицензии | |
| 6 | МСФО (IAS) 1 | Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации | Закрытое акционерное общество |
| 7 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара) | Нет |
| 8 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация | |
| 9 | МСФО (IAS) 1 | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации | Нет |
| 10 | МСФО (IAS) 1 | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств | Нет |
| 11 | МСФО (IAS) 1 | Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств | |
| 12 | МСФО (IAS) 1 | Юридический адрес некредитной финансовой организации | 117556, г. Москва, Симферопольский бульвар, д.13 |
| 13 | МСФО (IAS) 1 | Фактический адрес некредитной финансовой организации | 117556, г. Москва, Симферопольский бульвар, д.13 |
| 14 | МСФО (IAS) 1 | Численность персонала некредитной финансовой организации | 160 |
| 15 | МСФО (IAS) 1 | Валюта отчетности | 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>Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывает влияние экономика и финансовые рынки РФ, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Конфликт в Украине и связанные с ним события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в сторону увеличения. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.</p> |

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности | Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее - ОСБУ), утвержденными Банком России. При применении ОСБУ Общество руководствовалось соответствующими МСФО и разъяснениями МСФО, введенными в действие на территории РФ. Несмотря на отсутствие отдельных Примечаний к отчетности, таблиц Примечаний, строк и столбцов таблиц Примечаний, их нумерация сохранена в соответствии с нумерацией, указанной в Положении «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров» (утв. Банком России 03.02.2016 N 532-П).» |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности | Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости с поправкой на переоценку финансовых активов, классифицированных как отражаемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается через счета прибылей и убытков, и сумму кредитных убытков от обесценения финансовых активов, классифицированных как отражаемые по амортизированной стоимости. |
| 3 | МСФО (IAS) 1 | Причины реклассификации сравнительных сумм | нет реклассификации сравнительных сумм |
| 4 | МСФО (IAS) 1 | Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода) | нет реклассификации сравнительных сумм |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации | нет реклассификации сравнительных сумм |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 6 | МСФО (IAS) 1 | Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок | ретроспективного пересчета и реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок не производилось |

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 | Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ также требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики общества. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются перспективно в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают. |
| 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) | Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства приводится в соответствующих примечаниях. Примечания представляют информацию в отношении существенных неопределенных оценок и критических мотивированных суждений при применении положений учетной политики: в части оценки финансовых активов классифицированных как отражаемые по справедливой стоимости (Примечание 56) и сумму кредитных убытков от обесценения финансовых активов классифицированных как отражаемые по амортизированной стоимости - (Примечание 11). |
| | | | Общество определяет цель бизнес-модели на уровне портфеля финансовых инструментов, поскольку данный подход наилучшим образом отражает особенности управления бизнесом Общества. В целях управления собственными средствами Общества для покрытия потребности в финансировании его деятельности на краткосрочном и долгосрочном горизонтах Общество формирует два портфеля финансовых активов:- Долгосрочный инвестиционный портфель, состоящий из долговых ценных бумаг;- Торговый портфель, состоящий из долговых и долевых ценных бумаг. |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 3 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9 | Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов | <p>При первоначальном признании финансовые инструменты (ФИ) классифицируются Обществом в зависимости от бизнес-модели в одну из следующих категорий:- ФИ, оцениваемые по амортизированной стоимости;- ФИ оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;- ФИ, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании ФИ оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость ФИ при первоначальном признании, за исключением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг.</p> <p>После первоначального признания и до прекращения признания ФИ оцениваются по амортизированной стоимости либо по справедливой стоимости в зависимости от их классификации в порядке, предусмотренном бизнес-моделью в соответствии с МСФО 9. МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Модель усматривает «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента их первоначального признания. Общество учитывает мгновенные убытки, равные ожидаемым кредитным убыткам за двенадцать месяцев, при первоначальном признании финансовых активов, которые не являются обесцененными кредитными активами (или ожидаемым кредитным убыткам за весь срок действия для торговой дебиторской задолженности). В тех случаях, когда имело место значительное увеличение кредитного риска, обесценение оценивается с использованием кредитных убытков за весь срок действия кредита, а не кредитным убыткам за двенадцать месяцев. Вероятность дефолта для расчета величины ожидаемых кредитных убытков рассчитывается на основе мотивированного суждения и профессиональных методов оценки.</p> |
| 4 | МСФО (IAS) 21 | Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте | <p>Функциональной валютой Общества является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Монетарные активы и обязательства пересчитываются в рубли по курсу на соответствующую отчетную дату. Положительные и отрицательные курсовые разницы отражаются на счетах прибылей и убытков. Влияние курсовых разниц на справедливую стоимость долевых ценных бумаг отражается как часть доходов или расходов от переоценки по справедливой стоимости. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, отличных от функциональной валюты, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, действовавшему на конец отчетного периода. Доходы и расходы (положительные и отрицательные курсовые разницы) от расчетов по операциям в иностранных валютах и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту по обменному курсу Банка России на конец отчетного периода отражаются на счетах прибылей и убытков.</p> |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|---|---------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | <p>Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, оцениваемые по справедливой стоимости, переводятся в функциональную валюту по валютным курсам, действовавшим на даты определения справедливой стоимости. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по фактическим затратам, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на дату совершения операции. Чистая прибыль от операций с иностранной валютой включает реализованный результат от валютно-обменных операций и комиссию</p> |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Непрерывность деятельности | <p>Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения руководства, что Общество сможет непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем.</p> |
| 6 | МСФО (IAS) 29 | Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля | <p>Показатели предыдущих периодов не пересчитывались в связи с тем, что на основании профессионального суждения Общества изменение покупательской способности рубля за анализируемый период было признано нематериальным и не оказывающим существенного влияния на достоверность данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> |
| Раздел II. Изменения в учетной политике | | | |
| 7 | МСФО (IAS) 8 | <p>Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)</p> | <p>С 01.01.2019 общество применяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Переход на МСФО (IFRS) 16 «Аренда» осуществлялся с использованием модифицированного подхода без пересчета сравнительных данных. Общество, как арендатор, применяет упрощение в отношении краткосрочной аренды и аренды объектов с низкой стоимостью. На 01.01.2019 по одному договору аренды офисного помещения признан актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Актив в форме права пользования учитывается по первоначальной стоимости минус амортизация минус резерв под обесценение. Обязательство по аренде оценивается по приведенной стоимости арендных платежей. В качестве ставки дисконтирования используется ставка привлечения дополнительных заемных средств. Общество выделяет арендные компоненты от компонентов не являющихся арендой.</p> |
| 8 | МСФО (IAS) 8 | <p>Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p> | <p>Следующие новые стандарты или поправки к стандартам, как ожидается, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общества:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Разъяснение КР МСФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении налоговой позиции»; • Долгосрочные вложения в ассоциированные или совместные предприятия (поправки к МСФО (IAS) 28); • Внесение изменений в план, его сокращение или урегулирование обязательств по нему (поправки к МСФО (IAS) 19); • Ежегодные усовершенствования МСФО: цикл 2015-2017 гг. – различные стандарты; • Поправки к ссылкам в стандартах МСФО на Концептуальные основы представления финансовой отчетности; • МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|---|------------------------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 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 | Классификация активов Общества в категорию денежных средств и их эквивалентов осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 7. В категорию денежных средств и их эквивалентов Общества классифицируются следующие активы: денежные средства в кассе Общества; денежные средства на расчетных и специальных (корпоративных) счетах, открытых в кредитных организациях и денежные средства на счетах брокеров. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости. |
| 10 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 | Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах | При первоначальном признании средства, размещенные Обществом по договору банковского вклада оцениваются по справедливой стоимости. В случае, если в момент первоначального признания ЭСП по договору банковского вклада не попадает в диапазон рыночных ЭСП, осуществляется корректировка первоначальной стоимости средств, размещенных по договору банковского вклада до рыночной ЭСП. После первоначального признания средства, размещенные по договору банковского вклада, классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости. По средствам, размещенным по договору банковского вклада на срок менее 1 года, процентный доход рассчитывается с применением номинальной ставки, установленной в договоре, по причине несущественности отклонения по таким договорам процентного дохода с применением метода ЭСП и процентного дохода с применением линейного метода. По средствам, размещенным по договору банковского вклада сроком размещения более 1 года, процентный доход определяется с применением метода ЭСП. |
| 11 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | Финансовые активы, включенные в торговый портфель, относятся в категорию, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, поскольку они отвечают критериям бизнес-модели управления краткосрочной ликвидностью Общества, финансирование деятельности Общества на краткосрочном горизонте с учетом ожидаемых или непредвиденных обязательств и максимизации дохода с учетом установленных лимитов рыночных и кредитных рисков, а также рисков ликвидности. Результативность торгового портфеля оценивается на основе справедливой стоимости, последующая оценка по справедливой стоимости через прибыль или убыток. |
| 12 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Общество не классифицирует финансовые активы в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (FVOCI), поскольку Общество не проводит операции в рамках бизнес-модели, целью которой являлось бы удержание активов для получения потоков денежных средств, предусмотренных соответствующими договорами, так и посредством продажи финансовых активов. |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|------------------------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 13 | МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в том случае, если он отвечает двум следующим условиям и не является активом, классифицированным по усмотрению Обществом как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток: - управление этим активом осуществляется в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения потоков денежных средств, предусмотренных соответствующими договорами (далее - бизнес-модель «удерживать для получения»); и- договорными условиями данного финансового актива предусмотрено возникновение в установленные сроки потоков денежных средств, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов, начисленных на непогашенную часть основной суммы (далее - критерий SPPI, от англ. «solely payments of principal and interest»). Финансовые активы при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости, последующая оценка по амортизированной стоимости. |
| 14 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27 | Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия | Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия определяется Учетной политикой Общества: Вложения Общества в дочерние и ассоциированные компании оцениваются по стоимости приобретения. |
| 15 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и последующего учета прочих активов | Прочие активы принимаются к учету в сумме фактических затрат (см. Таблицы 20.1 Примечания 20) |
| 16 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | Общество классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости при условии, если Общество при первоначальном признании по собственному усмотрению классифицирует обязательства в данную категорию, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов. |
| 17 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости | Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением случаев, когда Общество при первоначальном признании по собственному усмотрению, без права последующей реклассификации, классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов. |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--|---------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 18 | МСФО (IAS) 32 | Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств | Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. |
| Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования | | | |
| 19 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Операции хеджирования отсутствуют |
| 20 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Операции хеджирования отсутствуют |
| 21 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Операции хеджирования отсутствуют |
| Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества | | | |
| 22 | МСФО (IAS) 40 | Применяемая модель учета инвестиционного имущества | Инвестиционная собственность учитывается по справедливой стоимости. Переоценка инвестиционной собственности осуществляется на каждую отчетную дату и признается в отчете о прибылях и убытках как прочие чистые операционные доходы. |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|---|---------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 23 | МСФО (IAS) 40 | Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности | Критерии, используемые Обществом в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности, определяются на основе мотивированного суждения в соответствии с МСФО 40. |
| 24 | МСФО (IAS) 40 | Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект | Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект определяются на основе мотивированного суждения в соответствии с МСФО 40. |
| Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств | | | |
| 25 | МСФО (IAS) 16 | База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов) | Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания (дату готовности к использованию). После первоначального признания основные средства классификационных групп однородных основных средств «Земельные участки» и «Здания и сооружения» учитываются по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость этого объекта основных средств на дату переоценки за вычетом накопленной впоследствии амортизации и убытков от обесценения. Основные средства остальных классификационных групп учитываются по модели по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, составляет 40000 рублей. |
| 26 | МСФО (IAS) 16 | Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов) | По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--|---------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 27 | МСФО (IAS) 16 | Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов) | Срок полезного использования объектов основных средств Общество определяет самостоятельно (на дату готовности к использованию) на основании классификации основных средств, определяемой в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», и профессионального суждения о предполагаемом сроке использования объекта основных средств. При этом за срок полезного использования принимается минимальный срок полезного использования, установленный по соответствующей группе. Срок полезного использования начинается с даты, следующей за датой признания объекта готовым к использованию. |
| Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов | | | |
| 28 | МСФО (IAS) 38 | Определение и состав нематериальных активов | Нематериальным активом (далее - НМА) признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации; имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от объекта может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; объект не имеет материально-вещественной формы; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Общество выделяет следующие классификационные группы однородных нематериальных активов:• Программное обеспечение• Лицензии и франшизы• Товарные марки• Интернет-сайт• Прочее |
| 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 учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Для последующей оценки нематериальных активов используется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 30 | МСФО (IAS) 38 | Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения | По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Проверка на обесценение таких активов включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: существуют признаки устаревания; простоя актива (неиспользования); планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой используется актив. При наличии признаков возможного обесценения актива Общество определяет возмещаемую стоимость НМА как справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше. В случае если возмещаемая стоимость НМА меньше балансовой стоимости этого НМА, балансовая стоимость НМА уменьшается до его возмещаемой стоимости. Такое уменьшение является убытком от обесценения. |
| 31 | МСФО (IAS) 38 | Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования | Применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом в месяцах на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства Общества) исходя из: срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. |
| 32 | МСФО (IAS) 1 | Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами | Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|---|-----------------------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 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>Вознаграждения работникам включают следующие виды: краткосрочные вознаграждения работникам; долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности; прочие долгосрочные вознаграждения работникам; выходные пособия. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Общества одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. По дящимся расходам, таким как оплата добровольного медицинского страхования, страхования жизни расходы начисляются ежемесячно в сумме оплаченной страховой премии, приходящейся на этот месяц (сумма расчетная) на каждого работника. Несписанная сумма страховой премии учитывается по счету 61403 «Авансы (предоплаты), уплаченные по другим операциям (расходы будущих периодов)» в течение срока действия договора страхования.</p> <p>Начисление обязательств по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска, в том числе обязательств по оплате взносов на социальное страхование, производится ежеквартально на последний календарный день квартала. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска признаются в размере величины ожидаемых затрат в сумме, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный отпуск на конец отчетного периода. Обязательства по оплате единовременной выплаты к ежегодному отпуску признаются в сумме, предусмотренной трудовыми договорами с работниками общества. Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности в виде единовременного пособия работникам, уволившимся по собственному желанию при выходе на пенсию признаются в сумме единовременного вознаграждения, подлежащего выплате работнику в соответствии с внутренним локальным актом Общества. Общество не имеет обязательств по негосударственному пенсионному обеспечению работников, т.к. негосударственное пенсионное обеспечение не предусмотрено.</p> |
| 34 | МСФО (IAS) 19 | Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией | Негосударственное пенсионное обеспечения работников не предусмотрено. |
| 35 | МСФО (IAS) 19 | Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода | Не применимо (см. п. 34 Таблицы 4.1 Примечания 4) |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--|------------------------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 36 | МСФО (IAS) 19 | Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами | Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, которые не ограничены фиксируемыми платежами, не предусмотрено |
| Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств | | | |
| 37 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5 | Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи | Объекты основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, а также активы, учитываемые в качестве средств труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, признаются Обществом долгосрочными активами, предназначенными для продажи, если возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования, при одновременном выполнении следующих условий: |
| 37 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5 | Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи | долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; руководителем организации (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом Общества принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; организация ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не |
| 38 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37 | Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств | Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются при наличии у Общества обязанности (правовой или обусловленной практикой), возникшей в результате какого-либо прошлого события. При этом представляется вероятным, что для урегулирования этой обязанности Организации потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и возможно выполнить надежную оценку величины этой обязанности. |
| 39 | МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде | При финансовой аренде происходит передача всех рисков и выгод, связанных с правом владения активом. В случае если Общество является лизингодателем, тогда оно отражает дебиторскую задолженность по арендным платежам в сумме, равной чистым инвестициям в аренду, начиная с даты начала срока аренды. Финансовый доход исчисляется по схеме, отражающей постоянную периодическую норму доходности на текущую стоимость чистых инвестиций. Первоначальные прямые расходы включаются в стоимость при первоначальном признании лизинговых платежей. Чистые инвестиции в финансовый лизинг отражаются в составе кредитов и авансов клиентам. |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|------------------------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 40 | МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности | Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляется в случае, если контрагент выполнил свои контрактные обязательства, и отражается по амортизированной стоимости. |
| 41 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода | Уставный капитал признается по номинальной стоимости акций/долей. Эмиссионный доход представляет собой превышение взносов в уставный капитал над номинальной стоимостью выпущенных акций. |
| 42 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей) | Если Общество выкупает собственные акции/доли, собственные средства уменьшаются на величину уплаченной суммы, включая все дополнительные затраты по сделке, до момента реализации или погашения данных акций. В случае последующей продажи или перевыпуска этих акций полученная сумма включается в собственные средства. |
| 43 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки резервного капитала | Формирование резервного капитала производится в соответствии с законодательством РФ и Уставом Общества. |
| 44 | МСФО (IAS) 12 | Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства | Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих расходов по налогу на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующего налогового зачета. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налогового зачета, вероятных к возникновению в будущем, основано на ожиданиях руководства, которые считаются разумными в текущих условиях. Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставокналогообложения, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда будут восстановлены временные разницы или зачтены. |
| 45 | МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32 | Порядок отражения дивидендов | Дивиденды отражаются в составе собственных средств в том периоде, в котором они были объявлены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до того, как финансовая отчетность была утверждена к выпуску, отражается в примечании «События после отчетной даты» |

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2019 г. | | | 31.12.2018 г. | | |
|--------------|--|-----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Денежные средства в кассе | 169 | --- | 169 | 192 | --- | 192 |
| 2 | Денежные средства в пути | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3 | Денежные средства на расчетных счетах | 23 736 | --- | 23 736 | 2 757 | --- | 2 757 |
| 4 | Денежные средства, переданные в доверительное управление | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 5 | Прочие денежные средства | 1 151 | --- | 1 151 | 1 279 | --- | 1 279 |
| 6 | Итого | 25 056 | --- | 25 056 | 4 228 | --- | 4 228 |

5.1.1. По состоянию на 31.03.2019 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 3 кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2018 года: в 3 кредитных организациях и банках-нерезидентах).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.03.2019 года отсутствуют (на 31.12.2018 года: отсутствуют).

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2019 г. | 31.12.2018 г. |
|--------------|--|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные средства | 25 056 | 4 228 |
| 2 | Краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой | --- | --- |
| 3 | Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой | 154 | 758 |
| 4 | Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт) | --- | --- |
| 5 | Итого | 25 210 | 4 986 |

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

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

Таблица 6.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2019 г. | 31.12.2018 г. |
|--------------|--|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Ценные бумаги, удерживаемые для торговли | 8 714 367 | 8 346 735 |
| 2 | Прочие долевыми инструментами, удерживаемые для торговли | --- | --- |
| 3 | Производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод | --- | --- |
| 4 | Встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод | --- | --- |
| 5 | Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | --- | --- |
| 6 | Итого | 8 714 367 | 8 346 735 |

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

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

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2019 г. | 31.12.2018 г. |
|--------------|--|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | 112 566 | 112 524 |
| 2 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | 1 454 | 1 412 |
| 3 | некредитных финансовых организаций | 111 112 | 111 112 |
| 4 | нефинансовых организаций | --- | --- |
| 5 | Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | 8 601 802 | 8 234 211 |
| 6 | Правительства Российской Федерации | --- | --- |
| 7 | субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | 518 213 | 553 881 |
| 8 | иностранных государств | --- | --- |
| 9 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | 1 363 078 | 1 144 426 |
| 10 | некредитных финансовых организаций | 2 836 984 | 2 604 719 |
| 11 | нефинансовых организаций | 3 883 527 | 3 931 185 |
| 12 | Итого | 8 714 368 | 8 346 735 |

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2019 г. | | | 31.12.2018 г. | | |
|--------------|--|-----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 2 114 164 | (10) | 2 114 154 | 2 313 435 | (3 930) | 2 309 505 |
| 3 | субординированные депозиты | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 10 | Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | 502 216 | --- | 502 216 | --- | --- | --- |
| 11 | Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | 154 | --- | 154 | 758 | --- | 758 |
| 12 | Прочее | | | | | | |

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2019 г. | | | 31.12.2018 г. | | |
|--------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 13 | Итого | 2 616 534 | (10) | 2 616 524 | 2 314 193 | (3 930) | 2 310 263 |

10.1.1. По состоянию на 31.03.2019 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в 2 кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2018 года: в 2 кредитных организациях и банках-нерезидентах).

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.03.2019 года отсутствуют (на 31.12.2018 года: отсутствуют).

10.1.3. По состоянию на 31.03.2019 года (на 31.12.2018 года) нет просроченных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах.

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 31.03.2019 г. | | | на 31.12.2018 г. | | |
|--------------|--|-----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Требования по возврату выданного обеспечения | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2 | Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости | 753 590 | (767) | 752 823 | 737 412 | (693) | 736 719 |
| 3 | Средства в некредитных клиринговых организациях | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 4 | Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 5 | Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 6 | Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости | --- | --- | --- | 47 | --- | 47 |
| 7 | Сделки обратного репо с некредитными организациями | --- | --- | --- | --- | --- | --- |

| Номер строки | Наименование показателя | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
|--------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 8 | Итого | 753 590 | (767) | 752 823 | 737 459 | (693) | 736 766 |

11.1.1. По состоянию на 31.03.2019 года и на 31.12.2018 года нет просроченных займов и прочих размещенных средств.

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

| Номер строки | Наименование показателя | на 31.03.2019 г. | | | на 31.12.2018 г. | | |
|--------------|---|-----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2 | Дебиторская задолженность клиентов | 12 235 | --- | 12 235 | 1 098 064 | --- | 1 098 064 |
| 3 | Расчеты с валютными и фондовыми биржами | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 4 | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 5 | Расчёты по финансовой аренде | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 6 | Прочая дебиторская задолженность | 1 831 | --- | 1 831 | 1 946 | --- | 1 946 |
| 7 | Итого | 14 066 | --- | 14 066 | 1 100 010 | --- | 1 100 010 |

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по видам деятельности: деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, деятельность по управлению ценными бумагам (указать лицензируемый вид деятельности) в сумме 12235 тысяч рублей (на 31.12.2018 г.: 1098064 тысяч рублей).

Примечание 13. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Инвестиции в ассоциированные предприятия

Таблица 13.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2019 г. | | | | | 31.12.2018 г. | | | | | Страна регистрации | |
|--------------|--|---------------|-----|--------|-------|--------|---------------|--------|-------|--------|-----|--------------------|-----|
| | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | | | |
| 1 | ао, ЗАО "Специализированный регистратор-ДРАГА", 1-01-00363-Н | 3 990 | --- | 3 990 | 19,95 | 3 990 | --- | 3 990 | 19,95 | 3 990 | 10 | 11 | 643 |
| 2 | ао, АО "Главная дорога", 1-01-12755-А | 42 378 | --- | 42 378 | 19,90 | 42 378 | --- | 42 378 | 19,90 | 42 378 | --- | --- | 643 |
| 3 | ао, АО "НПФ ГАЗФОНД", 1-01-16552-А | 22 500 | --- | 22 500 | 6,25 | 22 500 | --- | 22 500 | 6,25 | 22 500 | --- | --- | 643 |
| 4 | Итого | 68 868 | --- | 68 868 | | 68 868 | --- | 68 868 | | 68 868 | --- | --- | |

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия
Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2019 г. | | | | 31.12.2018 г. | | | | Страна регистрации |
|--------------|--|-----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------------|--------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Доля собственности, % | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Доля собственности, % | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1 | Доля, ООО «Северянка», | 271 000 | --- | 271 000 | 100,00 | 271 000 | --- | 271 000 | 100,00 | 643 |
| 2 | Доля, ООО "Глобал-Менеджмент" | 1 000 | --- | 1 000 | 5,00 | 1 000 | --- | 1 000 | 5,00 | 643 |
| 3 | ao, Satframe Gate Ltd. (СЕТФРЕЙМ ГЕЙТ ЛГД), NE 225699 | 37 | --- | 37 | 100,00 | 37 | --- | 37 | 100,00 | 196 |
| 4 | Итого | 272 037 | --- | 272 037 | | 272 037 | --- | 272 037 | | |

15.1.1. ООО "Глобал-Менеджмент" является дочерней компанией ЗАО "Лидер" в связи с тем, что 95% ООО "Глобал-Менеджмент" принадлежит ООО «Северянка» - дочерней компании ЗАО "Лидер".

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 01.01.2018 года | --- | 8 | 2 059 | 2 067 |
| 2 | Накопленная амортизация | --- | --- | (1 822) | (1 822) |
| 3 | Балансовая стоимость на 01.01.2018 года | --- | 8 | 237 | 245 |
| 4 | Поступление | 36 | 13 | 3 | 52 |
| 5 | Затраты на создание | --- | --- | --- | --- |
| 6 | Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи | --- | --- | --- | --- |
| 7 | Выбытие | --- | --- | --- | --- |
| 8 | Амортизационные отчисления | (3) | (1) | (33) | (37) |
| 9 | Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах | --- | --- | --- | --- |
| 10 | Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах | --- | --- | --- | --- |
| 11 | Переоценка | --- | --- | --- | --- |
| 12 | Прочее | --- | --- | --- | --- |
| 13 | Балансовая стоимость на 31.03.2018 года | 33 | 20 | 207 | 260 |
| 14 | Стоимость (или оценка) на 01.01.2019 года | 36 | 27 | 2 068 | 2 131 |
| 15 | Накопленная амортизация | (17) | (4) | (1 893) | (1 914) |
| 16 | Балансовая стоимость на 01.01.2019 года | 19 | 23 | 175 | 217 |
| 17 | Поступление | --- | 48 | 12 | 60 |
| 18 | Затраты на создание | --- | --- | --- | --- |
| 19 | Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи | --- | --- | --- | --- |
| 20 | Выбытие | --- | --- | --- | --- |
| 21 | Амортизационные отчисления | (4) | (6) | (11) | (21) |
| 22 | Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах | --- | --- | --- | --- |
| 23 | Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах | --- | --- | --- | --- |
| 24 | Переоценка | --- | --- | --- | --- |
| 25 | Прочее | --- | --- | --- | --- |
| 26 | Балансовая стоимость на 31.03.2019 года | 15 | 65 | 176 | 256 |

| Номер строки | Наименование показателя | Программное обеспечение | Лицензии и франшизы | Прочее | Итого |
|--------------|---|-------------------------|---------------------|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 27 | Стоимость (или оценка) на 31.03.2019 года | 36 | 75 | 2 080 | 2 191 |
| 28 | Накопленная амортизация | (21) | (10) | (1 904) | (1 935) |
| 29 | Балансовая стоимость на 31.03.2019 года | 15 | 65 | 176 | 256 |

18.1.1. По мнению руководства, балансовая стоимость НМА приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.

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 01.01.2018 года | --- | 93 231 | 16 088 | 58 217 | --- | 167 536 |
| 2 | Накопленная амортизация | --- | (85 757) | --- | (32 729) | --- | (118 486) |
| 3 | Балансовая стоимость на 01.01.2018 года | --- | 7 474 | 16 088 | 25 488 | --- | 49 050 |
| 4 | Поступление | --- | 2 431 | 2 719 | --- | 288 | 5 438 |
| 5 | Затраты на сооружение (создание) | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 6 | Передача | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 7 | Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 8 | Выбытие | --- | --- | (2 719) | --- | --- | (2 719) |
| 9 | Амортизационные отчисления | --- | (1 689) | --- | (2 808) | (2) | (4 499) |
| 10 | Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 11 | Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 12 | Переоценка | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 13 | Прочее | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 14 | Балансовая стоимость на 31.03.2018 года | --- | 8 216 | 16 088 | 22 680 | 286 | 47 270 |
| 15 | Стоимость (или оценка) на 01.01.2019 года | --- | 97 239 | 31 955 | 66 978 | 288 | 196 460 |
| 16 | Накопленная амортизация | --- | (91 821) | --- | (45 055) | (44) | (136 920) |
| 17 | Балансовая стоимость на 01.01.2019 года | --- | 5 418 | 31 955 | 21 923 | 244 | 59 540 |
| 18 | Поступление | --- | 37 985 | 2 698 | --- | 300 012 | 340 695 |

| 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 |
| 19 | Затраты на сооружение (создание) | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 20 | Передача | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 21 | Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 22 | Выбытие | --- | (13 059) | (34 653) | (1 910) | --- | (49 622) |
| 23 | Амортизационные отчисления | --- | 10 787 | --- | (1 337) | (15 321) | (5 871) |
| 24 | Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 25 | Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 26 | Переоценка | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 27 | Прочее | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 28 | Балансовая стоимость на 31.03.2019 года | --- | 41 131 | --- | 18 676 | 284 935 | 344 742 |
| 29 | Стоимость (или оценка) на 31.03.2019 года | --- | 122 165 | --- | 65 068 | 300 300 | 487 533 |
| 30 | Накопленная амортизация | --- | (81 033) | --- | (46 393) | (15 365) | (142 791) |
| 31 | Балансовая стоимость на 31.03.2019 года | --- | 41 132 | --- | 18 675 | 284 935 | 344 742 |

19.1.1. На 31.03.2019 года балансовая стоимость по колонке "Прочее" включает в себя балансовую стоимость актива в форме права пользования в сумме 284705 тыс.руб. и балансовую стоимость прочих основных средств в сумме 230 тыс.руб. (На 01.01.2019 года балансовая стоимость актива в форме права пользования равна нулю, балансовая стоимость прочих основных средств составляет 244 тыс.руб.)

19.1.2. По мнению руководства, балансовая стоимость основных средств приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2019 г. | 31.12.2018 г. |
|--------------|---|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Затраты на заключение договора | --- | --- |
| 2 | Вложения в драгоценные металлы, монеты | --- | --- |
| 3 | Вложения в природные камни | --- | --- |
| 4 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 91 | 91 |
| 5 | Расчеты с персоналом | 320 | 117 |
| 6 | Расчеты по социальному страхованию | 19 975 | 20 534 |
| 7 | Налог на добавленную стоимость, уплаченный | --- | 3 332 |
| 8 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 34 846 | 32 288 |
| 9 | Запасы | 1 759 | 7 915 |
| 10 | Расчеты с акционерами, участниками | --- | --- |
| 11 | Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство) | --- | --- |
| 12 | Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг | --- | --- |
| 13 | Прочее | 471 | 28 |
| 14 | Резерв под обесценение | --- | --- |
| 15 | Итого | 57 462 | 64 305 |

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2019 г. | 31.12.2018 г. |
|--------------|--|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт) | --- | --- |
| 2 | Обязательства по финансовой аренде | 287 431 | --- |
| 3 | Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе: | --- | --- |
| 4 | сделки репо | --- | --- |
| 5 | обязательства по возврату полученного денежного обеспечения | --- | --- |
| 6 | Прочие средства, привлеченные от государственных организаций, в том числе: | --- | --- |
| 7 | сделки репо | --- | --- |
| 8 | обязательства по возврату полученного денежного обеспечения | --- | --- |
| 9 | Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе: | --- | --- |
| 10 | сделки репо | --- | --- |
| 11 | обязательства по возврату полученного денежного обеспечения | --- | --- |
| 12 | Прочие средства, привлеченные от физических лиц, в том числе: | --- | --- |
| 13 | сделки репо | --- | --- |
| 14 | обязательства по возврату полученного денежного обеспечения | --- | --- |
| 15 | Итого | 287 431 | --- |

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

Информация о минимальных арендных платежах по финансовой аренде

Таблица 24.2

| Номер строки | Наименование показателя | Менее 1 года | От 1 года до 5 лет | Более 5 лет | Итого |
|--------------|---|--------------|--------------------|-------------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Минимальные арендные платежи на 01.01.2019 года | --- | --- | --- | --- |
| 2 | За вычетом будущих финансовых расходов | --- | --- | --- | --- |
| 3 | Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей на 01.01.2019 года | --- | --- | --- | --- |
| 4 | Минимальные арендные платежи на 31.03.2019 года | --- | 345 210 | --- | 345 210 |
| 5 | За вычетом будущих финансовых выплат | --- | (57 779) | --- | (57 779) |
| 6 | Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей на 31.03.2019 года | --- | 287 431 | --- | 287 431 |

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2019 г. | | 31.12.2018 г. | |
|--------------|--|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| | | Процентные ставки | Сроки погашения | Процентные ставки | Сроки погашения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Обязательства по финансовой аренде | 8,6 - 8,6 | 1674 - 1674 | -- | -- |
| 2 | Обязательства по возврату полученного денежного обеспечения | -- | -- | -- | -- |
| 3 | Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц | -- | -- | -- | -- |
| 4 | Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций | -- | -- | -- | -- |
| 5 | Прочие средства, привлеченные от государственных организаций | -- | -- | -- | -- |
| 6 | Прочие средства, привлеченные от физических лиц | -- | -- | -- | -- |
| 7 | Средства, привлеченные по сделкам репо | -- | -- | -- | -- |

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2019 г. | 31.12.2018 г. |
|--------------|--|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | 2 175 | 480 |
| 2 | Кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений | 1 846 | 496 |
| 3 | Кредиторская задолженность перед депозитариями | 43 | 41 |
| 4 | Кредиторская задолженность перед регистраторами | --- | --- |
| 5 | Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе: | --- | --- |
| 6 | кредиторская задолженность перед брокерами и дилерами | --- | --- |
| 7 | кредиторская задолженность перед клиентами | --- | --- |
| 8 | Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг | --- | --- |
| 9 | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам | --- | --- |
| 10 | Расчеты с организаторами торговли, в том числе: | --- | --- |
| 11 | на фондовом рынке | --- | --- |
| 12 | на валютном рынке | --- | --- |
| 13 | на срочном рынке | --- | --- |
| 14 | на товарном рынке | --- | --- |
| 15 | прочие | --- | --- |
| 16 | Расчеты с операторами товарных поставок | --- | --- |
| 17 | Расчеты с репозитарием | --- | --- |
| 18 | Расчеты с клиринговыми организациями | --- | --- |
| 19 | Прочая кредиторская задолженность | 2 036 | 740 |
| 20 | Итого | 6 100 | 1 757 |

Расшифровка строки 19 "Прочая кредиторская задолженность"

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2019 г. | 31.12.2018 г. |
|--------------|--------------------------|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | ДМС и медицинские услуги | 850 | 394 |

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2019 г. | 31.12.2018 г. |
|--------------|------------------------------|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2 | услуги связи | 259 | 323 |
| 3 | курьерские и почтовые услуги | 5 | 23 |
| 4 | расходы на командировки | 498 | --- |
| 5 | юридические услуги | 300 | --- |
| 6 | реклама | 113 | --- |
| 7 | прочие | 12 | --- |
| | Итого: | 2 036 | 740 |

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2019 г. | 31.12.2018 г. |
|--------------|---|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расчеты с акционерами, участниками | --- | --- |
| 2 | Расчеты с персоналом | --- | --- |
| 3 | Расчеты по социальному страхованию | 19 541 | 12 370 |
| 4 | Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам | 83 315 | 136 425 |
| 5 | Налог на добавленную стоимость, полученный | --- | --- |
| 6 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 829 | 515 |
| 7 | Авансы (предоплаты) полученные | --- | --- |
| 8 | Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство) | --- | --- |
| 9 | Обязательства по договорам финансовой гарантии | --- | --- |
| 10 | Прочее | --- | --- |
| 11 | Итого | 103 685 | 149 310 |

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 01.01.2018 года | 143 571 | 14 357 | --- | --- | --- | 14 357 |
| 2 | Новые акции, выпущенные в предыдущем отчетном периоде | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3 | Собственные акции, выкупленные у акционеров в предыдущем отчетном периоде | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 4 | Собственные акции, реализованные в предыдущем отчетном периоде | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 4,1 | Остаток на 31.03.2018 | 143 571 | 14 357 | --- | --- | --- | 14 357 |
| 5 | На 01.01.2019 года | 143 571 | 14 357 | --- | --- | --- | 14 357 |
| 6 | Новые акции, выпущенные в отчетном периоде | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 7 | Собственные акции, выкупленные у акционеров в отчетном периоде | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 8 | Собственные акции, реализованные в отчетном периоде | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 9 | На 31.03.2019 года | 143 571 | 14 357 | --- | --- | --- | 14 357 |

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.03.2019 года составляет 14357 тысяч рублей (на 31.03.2018 года: 14357 тысяч рублей). По состоянию на 31.03.2019 года все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации были полностью оплачены. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

30.1.2. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 0,1 рублей за одну акцию.

30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

Примечание 31. Управление капиталом

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

31.2. В течение 2018 года и I квартала 2019 г. года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств (в случае нарушений указать соответствующий факт и последствия данного нарушения).

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 80000 тысяч рублей.

31.4. На 31.03.2019 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 8558031 тысяч рублей (на 31.03.2018 года: 7870449 тысяч рублей).

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

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

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 | 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 | Итого |
|--------------|--|--|---|---|--|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Финансовые активы, в том числе: | 214 | (4 390) | --- | --- | (4 176) |
| 2 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли | 214 | (4 390) | --- | --- | (4 176) |
| 3 | прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли | --- | --- | --- | --- | --- |
| 4 | производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод | --- | --- | --- | --- | --- |
| 6 | займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | --- | --- | --- | --- | --- |
| 7 | Финансовые обязательства, в том числе: | --- | --- | --- | --- | --- |

| 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 | 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 | Итого |
|--------------|---|--|---|---|--|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 8 | производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод | --- | --- | --- | --- | --- |
| 9 | обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо | --- | --- | --- | --- | --- |
| 10 | обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг | --- | --- | --- | --- | --- |
| 12 | Итого | 214 | (4 390) | --- | --- | (4 176) |

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

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за I квартал 2018 г.

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 |
| 1 | Финансовые активы, в том числе: | 22 675 | 54 409 | --- | --- | 77 084 |
| 2 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли | 22 675 | 54 409 | --- | --- | 77 084 |
| 3 | прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли | --- | --- | --- | --- | --- |
| 4 | производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод | --- | --- | --- | --- | --- |
| 6 | займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | --- | --- | --- | --- | --- |
| 7 | Финансовые обязательства, в том числе: | --- | --- | --- | --- | --- |

| 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 |
| 8 | производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод | --- | --- | --- | --- | --- |
| 9 | обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо | --- | --- | --- | --- | --- |
| 10 | обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг | --- | --- | --- | --- | --- |
| 12 | Итого | 22 675 | 54 409 | --- | --- | 77 084 |

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

| Номер строки | Наименование показателя | I квартал 2019 г. | I квартал 2018 г. |
|--------------|---|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По необесцененным финансовым активам, в том числе: | 268 021 | 232 085 |
| 2 | по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 170 862 | 169 220 |
| 3 | по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | --- | --- |
| 4 | по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам | --- | --- |
| 5 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 80 981 | 46 767 |
| 6 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам | 16 178 | 16 098 |
| 7 | по финансовой аренде | --- | --- |
| 8 | прочее | --- | --- |
| 9 | По кредитно-обесцененным финансовым активам, в том числе: | --- | --- |
| 10 | по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам | --- | --- |
| 11 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах | --- | --- |
| 12 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам | --- | --- |
| 13 | по финансовой аренде | --- | --- |
| 14 | прочее | --- | --- |
| 15 | Итого | 268 021 | 232 085 |

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

Анализ изменений резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

Таблица 37.1

| Номер строки | Наименование показателя | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Займы выданные и прочие размещенные средства | Дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--|---|--|---------------------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Резерв под обесценение на 01.01.2019 г. | 3 930 | 693 | --- | 4 623 |
| 2 | Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение | (3 920) | 74 | --- | (3 846) |
| 3 | Средства, списанные как безнадежные | --- | --- | --- | --- |
| 4 | Прочие движения | --- | --- | --- | --- |
| 5 | Резерв под обесценение на 31.03.2019 г. | 10 | 767 | --- | 777 |

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

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

Анализ изменений резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

Таблица 37.1

| Номер строки | Наименование показателя | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Займы выданные и прочие размещенные средства | Дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--|---|--|---------------------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Резерв под обесценение на 01.01.2018 г. | 3 698 | 754 | --- | 4 452 |
| 2 | Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение | 18 292 | (97) | --- | 18 195 |
| 3 | Средства, списанные как безнадежные | --- | --- | --- | --- |
| 4 | Прочие движения | --- | --- | --- | --- |
| 5 | Резерв под обесценение на 31.03.2018 г. | 21 991 | 657 | --- | 22 648 |

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

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

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

Таблица 39.1

| Номер строки | Наименование показателя | I квартал 2019 г. | I квартал 2018 г. |
|--------------|--|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты | 22 | 80 |
| 2 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте | 8 | 537 |
| 3 | Итого | 30 | 617 |

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

| Номер строки | Наименование показателя | I квартал 2019 г. | I квартал 2018 г. |
|--|---|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности | | | |
| 43 | Выручка от оказания услуг специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг) | --- | --- |
| 44 | Выручка от оказания услуг по доверительному управлению | 20 108 | 22 906 |
| 45 | Выручка от оказания услуг бюро кредитных историй | --- | --- |
| 46 | Выручка от оказания услуг кредитного рейтингового агентства | --- | --- |
| 47 | Выручка от оказания услуг страхового брокера | --- | --- |
| 48 | Итого | 20 108 | 22 906 |
| Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности | | | |
| 49 | Агентское вознаграждение | --- | --- |
| 50 | Выручка от оказания услуг маркет-мейкера | --- | --- |
| 51 | Выручка от оказания услуг по обеспечению электронного документооборота | --- | --- |
| 52 | Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению | --- | --- |
| 53 | Выручка от оказания информационных и консультационных услуг | --- | 104 153 |
| 54 | Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг | --- | --- |
| 55 | Итого | --- | 104 153 |
| 56 | Всего | 20 108 | 127 059 |

Примечание 42. Расходы на персонал.
Расходы на персонал

Таблица 42.1

| Номер строки | Наименование показателя | I квартал 2019 г. | I квартал 2018 г. |
|--------------|---|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы по оплате труда | 145 774 | 173 891 |
| 2 | Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу | 42 703 | 38 453 |
| 3 | Расходы по пенсионному плану | --- | --- |
| 4 | Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям | --- | --- |
| 5 | Прочее | 8 246 | 6 437 |
| 6 | Итого | 196 723 | 218 781 |

Примечание 43. Прямые операционные расходы
Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

| Номер строки | Наименование показателя | I квартал 2019 г. | I квартал 2018 г. |
|--------------|---|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на услуги маркет-мейкеров | --- | --- |
| 2 | Расходы на выплату премий | --- | --- |
| 3 | Почтовые расходы | --- | --- |
| 4 | Расходы на услуги депозитариев и регистраторов | 453 | 323 |
| 5 | Расходы по комиссии за клиринг | --- | --- |
| 6 | Биржевые сборы | --- | --- |
| 7 | Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов | --- | --- |
| 8 | Расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов | --- | --- |
| 9 | Расходы на услуги трансфер-агентов | --- | --- |
| 10 | Расходы на технические услуги | --- | --- |
| 11 | Прочее | --- | 39 |
| 12 | Итого | 453 | 362 |

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2019 г. | 31.03.2018 г. |
|--------------|--|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По финансовым обязательствам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | --- | --- |
| 2 | По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам клиентов | --- | --- |
| 3 | По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам | --- | --- |
| 4 | По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выпущенным долговым ценным бумагам | --- | --- |
| 5 | По обязательствам по финансовой аренде | 5 913 | --- |
| 6 | Прочие процентные расходы | --- | --- |
| 7 | Итого | 5 913 | --- |

Примечание 46. Общие и административные расходы
Общие и административные расходы

Таблица 46.1

| Номер строки | Наименование показателя | I квартал 2019 г. | I квартал 2018 г. |
|--------------|--|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги | 1 459 | 1 195 |
| 2 | Амортизация основных средств | 20 839 | 4 499 |
| 3 | Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов | 22 | 37 |
| 4 | Расходы по аренде | 3 958 | 21 948 |
| 5 | Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами | 4 250 | 4 574 |
| 6 | Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие) | 9 803 | 11 901 |
| 7 | Расходы по страхованию | 606 | 1 551 |
| 8 | Расходы на рекламу и маркетинг | 17 291 | 799 |
| 9 | Расходы на юридические и консультационные услуги | 750 | 200 |
| 10 | Расходы на создание резервов - оценочных начислений | --- | --- |
| 11 | Представительские расходы | 71 | 161 |
| 12 | Транспортные расходы | 710 | 1 034 |
| 13 | Командировочные расходы | 2 666 | 2 928 |
| 14 | Штрафы, пени | --- | 5 |
| 15 | Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 305 | 467 |
| 16 | Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль | 57 | --- |
| 17 | Прочие административные расходы | 12 878 | 13 756 |
| 18 | Итого | 75 665 | 65 055 |

Расшифровка строки 17 Прочие административные расходы

| Номер строки | Наименование показателя | I квартал 2019 г. | I квартал 2018 г. |
|--------------|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | расходы по списанию стоимости ТМЦ | 3 764 | 3 877 |

| Номер строки | Наименование показателя | I квартал 2019 г. | I квартал 2018 г. |
|--------------|---|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2 | услуги по организации и проведению мероприятий | 1 245 | 1 827 |
| 3 | плата за право пользования | 3 936 | 3 089 |
| 4 | услуги по сопровождению ПО, IT-инфраструктура | 2 540 | 2 715 |
| 5 | услуги по содержанию офиса | 134 | 108 |
| 6 | информационные услуги, услуги по участию в конференциях, конгрессах | 291 | 1 137 |
| 7 | членские взносы | 338 | 524 |
| 8 | медицинские услуги | 181 | --- |
| 9 | прочие расходы | 448 | 480 |
| | Итого: | 12 878 | 13 756 |

Примечание 47. Прочие доходы и расходы
Прочие доходы

Таблица 47.1

| Номер строки | Наименование показателя | I квартал 2019 г. | I квартал 2018 г. |
|--------------|--|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Доходы от аренды, кроме доходов от аренды инвестиционного имущества | 80 | 80 |
| 2 | Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам | --- | --- |
| 3 | Доходы от списания кредиторской задолженности | --- | --- |
| 4 | Доходы от списания прочих обязательств и восстановления резервов - оценочных обязательств | --- | --- |
| 5 | Доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами | --- | --- |
| 6 | Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков | --- | --- |
| 7 | Доходы от операций с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенным долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости | --- | --- |
| 8 | Прочие доходы | 1 798 | 4 000 |
| 9 | Итого | 1 878 | 4 080 |

Расшифровка строки 8 "Прочие доходы "

| Номер строки | Наименование показателя | I квартал 2019 г. | I квартал 2018 г. |
|--------------|--|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | комиссионные доходы от операций по выдаче поручительства | 1 726 | 2 712 |
| 2 | Доходы от возмещенных расходов ДМС (изменение программы) | --- | 1 288 |
| 3 | прочие доходы | 72 | --- |
| | Итого: | 1 798 | 4 000 |

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы

Таблица 47.2

| Номер строки | Наименование показателя | I квартал 2019 г. | I квартал 2018 г. |
|--------------|--|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы (кроме процентных) по операциям с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости | --- | --- |
| 2 | Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности | --- | --- |
| 3 | Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам | --- | --- |
| 4 | Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера | 2 085 | 1 785 |
| 5 | Прочие расходы | --- | 409 |
| 6 | Итого | 2 085 | 2 194 |

Расшифровка строки 5 "Прочие расходы "

| Номер строки | Наименование показателя | I квартал 2019 г. | I квартал 2018 г. |
|--------------|---|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | расходы по мед.страхованию, возмещенные | --- | 406 |
| 2 | прочие расходы | --- | 2 |
| | Итого: | --- | 409 |

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

| Номер строки | Наименование показателя | I квартал 2019 г. | I квартал 2018 г. |
|--------------|--|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль | 8 037 | 11 645 |
| 2 | Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды | --- | --- |
| 3 | Изменение отложенного налогового обязательства (актива) | (2 895) | 15 711 |
| 4 | Итого, в том числе: | 5 142 | 27 356 |
| 5 | расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода | --- | --- |
| 6 | расходы (доходы) по налогу на прибыль | 5 142 | 27 356 |

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

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.2

| Номер строки | Наименование показателя | I квартал 2019 г. | I квартал 2018 г. |
|--------------|--|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 8 867 | 136 338 |
| 2 | Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2019 год: 20 %; 2018 год: 20 %) | 1 773 | 27 268 |
| 3 | Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета: | 6 048 | 2 841 |
| 4 | доходы, не принимаемые к налогообложению | (1 852) | (2 109) |
| 5 | расходы, не принимаемые к налогообложению | 7 900 | 4 950 |
| 6 | Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки | (2 679) | (2 753) |
| 7 | Налоги, уплаченные (возмещенные) за предыдущие отчетные периоды | --- | --- |
| 8 | Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива, кроме связанных с непризнанными убытками | --- | --- |
| 9 | Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды | --- | --- |
| 10 | Использование ранее не признанных налоговых убытков | --- | --- |
| 11 | Воздействие изменения ставки налога на прибыль | --- | --- |
| 12 | Расходы (доходы) по налогу на прибыль | 5 142 | 27 356 |

Примечание 48. Налог на прибыль

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

| Номер строки | Наименование показателя | 01.01.2019 г. | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе прочего совокупного дохода | 31.03.2019 г. |
|--|--|---------------|---------------------------------------|---|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 |
| Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка | | | | | |
| 1 | Основные средства | 37 | 31 | --- | 68 |
| 2 | Оценочное обязательство по неиспользованным дням отпуска сотрудников и предстоящих выплат | 25 087 | (10 507) | --- | 14 580 |
| 3 | Прямые расходы | --- | 9 617 | --- | 9 617 |
| 4 | Аренда | --- | 518 | --- | 518 |
| 5 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 12 498 | 3 776 | --- | 16 274 |
| 6 | Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости | 1 505 | 245 | --- | 1 750 |
| 7 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | 786 | (784) | --- | 2 |
| 8 | Общая сумма отложенного налогового актива | 39 913 | 2 896 | --- | 42 809 |
| 9 | Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды | --- | --- | --- | --- |
| 10 | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами | 39 913 | 2 896 | --- | 42 809 |
| Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу | | | | | |
| 11 | Расходы по репо | --- | 1 | --- | 1 |
| 12 | Инвестиции в дочерние и ассоциированные предприятия | 4 500 | --- | --- | 4 500 |

| Номер строки | Наименование показателя | 01.01.2019 г. | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе прочего совокупного дохода | 31.03.2019 г. |
|--------------|---|---------------|---------------------------------------|---|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 |
| 13 | Общая сумма отложенного налогового обязательства | 4 500 | 1 | --- | 4 501 |
| 14 | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство) | 35 413 | 2 895 | --- | 38 308 |
| 15 | Признанный отложенный налоговый актив (обязательство) | 35 413 | 2 895 | --- | 38 308 |

Примечание 48. Налог на прибыль

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

| Номер строки | Наименование показателя | 01.01.2018 г. | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе прочего совокупного дохода | 31.03.2018 г. |
|--|--|---------------|---------------------------------------|---|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 |
| Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка | | | | | |
| 1 | Оценочное обязательство по неиспользованным дням отпуска сотрудников и предстоящих выплат | 28 272 | (10 199) | --- | 18 073 |
| 2 | Прямые расходы | --- | 1 023 | --- | 1 023 |
| 3 | Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости | 703 | 194 | --- | 897 |
| 4 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | 740 | 3 658 | --- | 4 398 |
| 5 | Общая сумма отложенного налогового актива | 29 715 | (5 324) | --- | 24 391 |
| 6 | Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды | --- | --- | --- | --- |
| 7 | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами | 29 715 | (5 324) | --- | 24 391 |
| Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу | | | | | |
| 8 | Основные средства | --- | 6 | --- | 6 |
| 9 | Общая сумма отложенного налогового обязательства | 33 402 | 10 387 | --- | 43 789 |
| 10 | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство) | (3 687) | (15 711) | --- | (19 398) |

| Номер строки | Наименование показателя | 01.01.2018 г. | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе прочего совокупного дохода | 31.03.2018 г. |
|--------------|---|---------------|---------------------------------------|---|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 |
| 11 | Признанный отложенный налоговый актив (обязательство) | (3 687) | (15 711) | --- | (19 398) |

Заместитель генерального директора по общим вопросам

Буланцева О.С.

Начальник Управления учета и отчетности - главный бухгалтер

Сидорова М.Н.

23.04.2019

