ООО «ПрофИнвестАудит»

105082, г. Москва, ул. Почтовая Б., д. 36, стр. 10, офис 203 (1),
тел./факс: 8 (499) 261-67-83,
ИНН 7701182136, КПП 770101001, ОГРН 1027739045190

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ЭСЭ Управление активами»

за 2019 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Адресат:	Участники Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ЭСЭ Управление активами»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ЭСЭ Управление активами» (ООО «УК «ЭСЭ Управление активами»), (ОГРН 1127746483732, Российская Федерация, 105062, г. Москва, ул. Чаплыгина, д. 11, пом. 2.5), состоящей из:

- бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2019 г.;
- отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2019 г.;
- отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2019 г.;
- отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2019 г.;
- примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «УК «ЭСЭ Управление активами» за 2019 год.

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

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

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

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

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

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

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

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет

ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Генеральный директор ООО «ПрофИнвестАудит» _____ О.А.Фетисова
(квалификационный аттестат аудитора № 03-000153)

Общество с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»,
ОГРН 1027739045190,
105082, г. Москва, ул. Почтовая Б., д. 36, стр. 10, офис 203 (1),
ОРНЗ 10203000153

«26» марта 2020 года

Приложение 1.1
к Положению 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 (порядковый номер)
45286555000	09893264	1127746483732	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31 декабря 2019 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "ЭСЭ Управление активами"
(ООО "УК "ЭСЭ Управление активами")
(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 105062, Москва г, Чаплыгина ул, дом № 11, пом. 2.5

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5
Раздел	**Раздел I. Активы**	X	X	X
1	Денежные средства	5	76	45
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		148 962	93 026
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	148 962	93 026
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	7	0	0
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		0	0
6	долговые инструменты	8	0	0
7	долевые инструменты	9	0	0
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		12 332	49 869
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	47	29 893
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	0	4 429
11	дебиторская задолженность	12	12 286	15 548
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	13	0	0
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	14	0	0
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	0	0
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	16	0	0
16	Инвестиционное имущество	17	0	0
17	Нематериальные активы	18	529	0
18	Основные средства	19	898	1 530
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	376	602
20	Отложенные налоговые активы	48	334	609
21	Прочие активы	20	12 005	12 154
22	Итого активов		175 512	157 834
Раздел	**Раздел II. Обязательства**	X	X	X

23	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		0	0
24	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21	0	0
25	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	22	0	0
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		21	39
27	средства клиентов	23	0	0
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	0	0
29	выпущенные долговые ценные бумаги	25	0	0
30	кредиторская задолженность	26	21	39
31	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	16	0	0
32	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	27	0	0
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	129	0
34	Отложенные налоговые обязательства	48	1 314	0
35	Резервы – оценочные обязательства	28	0	0
36	Прочие обязательства	29	1 613	2 864
37	Итого обязательств		3 078	2 903
Раздел	Раздел III. Капитал	X	X	X
38	Уставный капитал	30	150 230	150 230
39	Добавочный капитал	30	4 373	4 373
40	Резервный капитал	30	0	0
41	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	30	0	0
42	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
44	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
45	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов		0	0
46	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска		0	0
47	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	27	0	0
48	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
49	Резерв хеджирования денежных потоков		0	0
50	Прочие резервы		0	0
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		17 831	328
52	Итого капитала		172 435	154 931
53	Итого капитала и обязательств		175 512	157 834

Директор
(должность руководителя)

А.Н. Алешкевич
(инициалы, фамилия)

"26" марта 2020 г.

Приложение 2.1
к Положению 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 (порядковый номер)
45286555000	09893264	1127746483732	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2019 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "ЭСЭ Управление активами"
(ООО "УК "ЭСЭ Управление активами")
(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 105062, Москва г, Чаплыгина ул, дом № 11, пом. 2.5

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		14 179	(52 875)
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	7 174	(58 803)
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	0	0
4	процентные доходы	34	3 118	2 512
5	дивиденды и доходы зы вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		3 715	3 554
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35	0	0
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	36	0	0
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	0

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		0	0
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	37	172	(137)
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		0	0
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	38	0	0
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	0	0
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	0	0
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	59 289	52 913
16	Расходы на персонал	42	(40 858)	(37 860)
17	Прямые операционные расходы	43	0	0
18	Процентные расходы	44	0	0
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	0	0
20	Общие и административные расходы	46	(11 924)	(14 727)
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	16	0	(85 440)
22	Прочие доходы	47	0	13
23	Прочие расходы	47	(160)	(144)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		20 526	(138 119)
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(3 022)	(507)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(1 432)	(748)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(1 590)	241
28	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	16	0	0
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		17 504	(138 627)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		0	0
31	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:		0	0
32	изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов		0	0
33	изменение резерва переоценки в результате переоценки основных средств и нематериальных активов	19	0	0
34	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов	48	0	0
35	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		0	0
36	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0

37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
38	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами, в том числе:		0	0
39	изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами		0	0
40	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами		0	0
41	чистое изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска, в том числе:		0	0
42	изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска		0	0
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		0	0
44	чистое изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		0	0
45	изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
46	влияние налога на прибыль, обусловленного изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
47	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций		0	0
48	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций		0	0
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		0	0
50	чистое изменение резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		0	0
51	восстановление (создание) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
52	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
53	переклассификация резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
54	налог на прибыль, связанный с переклассификацией резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		0	0

56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
58	переклассификация в состав прибыли или убытка		0	0
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		0	0
60	чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, в том числе:		0	0
61	доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков		0	0
62	налог на прибыль, связанный с доходами (расходами) от хеджирования денежных потоков		0	0
63	переклассификация в состав прибыли или убытка		0	0
64	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка		0	0
65	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций		0	0
66	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций		0	0
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		0	0
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		17 504	(138 627)

Директор
(должность руководителя)

А.Н. Алешкевич
(инициалы, фамилия)

"26" марта 2020 г.

Приложение 3.1
к Положению 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 (порядковый номер)
45286555000	09893264	1127746483732	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2019 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "ЭСЭ Управление активами" (ООО "УК "ЭСЭ Управление активами")
(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 105062, Москва г, Чаплыгина ул, дом № 11, пом 2.5

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 акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 1 января 2018 г.		150 230	50 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	328	200 558
2	Изменения вследствие выявленных ошибок		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Изменения вследствие изменения учетной политики		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Остаток на 1 января 2018 г., пересмотренный		150 230	50 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	328	200 558
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(138 627)	(138 627)
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10	Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей участия)	30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12	Прочие взносы акционеров (участников)		0	93 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	93 000
13	Прочие распределения в пользу акционеров (участников)		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14	Прочее движение резервов		0	(138 627)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	138 627	0
14.1	Остаток на 31 декабря 2018 г.		150 230	4 373	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	328	154 931
15	Остаток на 1 января 2019 г.		150 230	4 373	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	328	154 931
16	Изменения вследствие выявленных ошибок		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17	Изменения вследствие изменения учетной политики		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18	Остаток на 1 января 2019 г., пересмотренный		150 230	4 373	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	328	154 931
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	17 504	17 504

20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
24	Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей)	30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
26	Прочие взносы акционеров (участников)		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
27	Распределение в пользу акционеров (участников)		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
28	Прочее движение резервов		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
29	Остаток на 31 декабря 2019 г., в том числе:		150 230	4 373	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	17 831	172 435
30	капитал, относящийся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Директор
(должность руководителя)

А.Н. Алешкевич
(инициалы, фамилия)

"26 " марта 2020 г.

Приложение 4.1
к Положению 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 (порядковый номер)
45286555000	09893264	1127746483732	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2019 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "ЭСЭ Управление активами"
(ООО "УК "ЭСЭ Управление активами")
(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 105062, Москва г, Чаплыгина ул, дом № 11 , пом 2.5

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4	5
Раздел	**Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности**	X	X	X
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		55 823	0
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		(104 427)	(93 026)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		62 556	62 175
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(11 977)	(24 265)
5	Проценты полученные		3 594	2 075
6	Проценты уплаченные		0	0
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		3 715	0
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		0	0
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		0	0
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(36 206)	(33 818)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(1 035)	(1 935)
11	Уплаченный налог на прибыль		(1 077)	(4 739)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(830)	3 534

13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(29 865)	(89 998)
Раздел	**Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности**	X	X	X
14	Поступления от продажи основных средств		0	1 200
15	Поступления от продажи инвестиционного имущества		0	0
16	Поступления от продажи нематериальных активов		0	0
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(104)	(1 737)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		0	(861)
19	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества		0	0
20	Поступления от продажи акций (долей участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		0	0
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		0	0
22	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		0	0
23	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		0	0
24	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
25	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		87 800	354 000
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(57 800)	(359 000)
28	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду		0	0
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		0	1 760
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		0	0
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		29 896	(4 638)
Раздел	**Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности**	X	X	X
32	Поступления от размещения финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		0	0
33	Платежи в связи с погашением финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		0	0
34	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	0
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	0
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		0	0
37	Поступления от продажи собственных акций (долей участия)		0	0
38	Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей участия) или их выходом из состава участников		0	0
39	Выплаченные дивиденды		0	0
40	Поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	0

41	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		0	0
41.1	Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	0
42	Прочие поступления от финансовой деятельности		0	93 000
43	Прочие платежи по финансовой деятельности		0	0
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		0	93 000
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		31	(1 635)
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		0	0
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода		45	1 680
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода		76	45

Директор
(должность руководителя)

А.Н. Алешкевич
(инициалы, фамилия)

"26" марта 2020 г.

ПРИМЕЧАНИЯ
В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
на 31 декабря 2019 года.

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1 - Номер лицензии	Номер лицензии	21-000-1-00954
2	МСФО (IAS) 1 - Срок действия лицензии	Срок действия лицензии	Бессрочно
3	МСФО (IAS) 1 - Дата выдачи лицензии	Дата выдачи лицензии	21.03.2013
4	МСФО (IAS) 1 - Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.
5	МСФО (IAS) 1 - Информация о возобновлении действия лицензии	Информация о возобновлении действия лицензии	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1 - Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью

7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 - Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Общество с ограниченной ответственностью «Группа компаний ЭСЭ» Черных Татьяна Борисовна
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 - Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит некредитная финансовая организация	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит некредитная финансовая организация	105062, Российская Федерация, г. Москва, ул. Чаплыгина, д. 11, эт. 2, пом. 2.10
9	МСФО (IAS) 1 - Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Не применимо
10	МСФО (IAS) 1 - Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо

11	МСФО (IAS) 1 - Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
12	МСФО (IAS) 1 - Юридический адрес некредитной финансовой организации	Юридический адрес некредитной финансовой организации	105062, Москва г, Чаплыгина ул, дом № 11, пом 2.5
13	МСФО (IAS) 1 - Фактический адрес некредитной финансовой организации	Фактический адрес некредитной финансовой организации	105062, Москва г, Чаплыгина ул, дом № 11, пом 2.5
14	МСФО (IAS) 1 - Численность персонала некредитной финансовой организации	Численность персонала некредитной финансовой организации	13
15	МСФО (IAS) 21 - Валюта отчетности	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

Примечание 2. 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	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты некредитно-финансовой организации (далее - НФО): Основным источником получения доходов НФО является вознаграждение в виде части дохода, получаемого от инвестирования средств пенсионных накоплений и размещения пенсионных резервов негосударственных пенсионных фондов, а также доверительного управления паевым инвестиционным фондом. Учитывая, что НФО преимущественно инвестирует средства пенсионных накоплений и размещает средства пенсионных резервов в долговые инструменты, то размер получаемого дохода главным образом зависит от величины процентных ставок, сложившихся на рынке: чем выше процентные ставки – тем выше получаемый доход. Снижение волатильности обменного курса рубля и замедление инфляции существенным образом оказало влияние на уменьшение доходности долгового рынка, что негативно сказывается на финансовых результатах, получаемых НФО. Ужесточение регуляторных требований к деятельности негосударственных пенсионных фондов и управляющих компаний влечёт за собой существенное увеличение затрат на персонал и программное обеспечение, что негативно сказывается на финансовых результатах, получаемых НФО.

Примечание 3. Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1 - Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена с учетом требований Положения Банка России от 03.02.2016 № 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», в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).
2	МСФО (IAS) 1 - База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Принципы учетной политики, использованные при подготовке отчетности, применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.
3	МСФО (IAS) 1 - Причины реклассификации сравнительных сумм	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
4	МСФО (IAS) 1 - Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо
5	МСФО (IAS) 1 - Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1 - Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок.	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок.	Не применимо

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1 - Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	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 бухгалтерской (финансовой) отчетности требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики НФО. Бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение НФО. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.
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 (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).	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления 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. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают. Ниже приведены статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие: - Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, - Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, - Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, - Резервы - оценочные обязательства.

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9 - Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от классификации. Насколько это возможно, НФО оценивает справедливую стоимость инструмента с использованием котировок данного инструмента на активном рынке. При отсутствии текущих котировок на активном рынке НФО использует методы оценки, которые максимально используют общедоступные рыночные данные и минимально используют исходные данные, недоступные широкому кругу пользователей. Выбранные методы оценки включают все факторы, которые участники рынка приняли бы во внимание в данных обстоятельствах. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Если НФО определяет, что справедливая стоимость при первоначальном признании отличается от цены сделки, и справедливая стоимость не подтверждается текущими котировками на активном рынке для аналогичного актива или обязательства и не основывается на методах оценки, использующих только наблюдаемые исходные данные, финансовый инструмент первоначально оценивается по справедливой стоимости, скорректированной, чтобы отсрочить разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки. После первоначального признания разница отражается в составе прибыли или убытка соответствующим образом в течение всего срока жизни инструмента, но не позднее момента, когда оценка полностью подтверждается наблюдаемыми исходными данными или когда операция уже завершена.
4	МСФО (IAS) 21 - Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой НФО является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль.
5	МСФО (IAS) 1 - Непрерывность деятельности	Непрерывность деятельности	Этот принцип предполагает, что НФО будет непрерывно осуществлять свою деятельность в будущем и у неё отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях.
6	МСФО (IAS) 29 - Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля.	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля.	Пересчет показателей с учетом гиперинфляции не осуществлялся.
Раздел II. Изменения в учетной политике			

7	МСФО (IAS) 8 - Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	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)	МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной (на балансе); и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках.
8	МСФО (IAS) 8 - Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения	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	МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 представляет собой единое руководство по учету договоров страхования, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. и позднее. Учитывая род деятельности НФО данный стандарт не окажет влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность НФО.
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	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	В категорию денежных средств и их эквивалентов НФО классифицируются следующие активы: - денежные средства на расчетных и специальных (корпоративных) счетах, открытых в кредитных организациях, - депозиты «до востребования», а также договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету (МНО), срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней.

10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 - Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах.	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах.	Бухгалтерский учет операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада (депозита) в НФО регулируется Положением №493-П «ОСБУ НФО договоров займа, вклада». Объектом бухгалтерского учета являются денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, между организацией и кредитной организацией. При первоначальном признании денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, учитываются по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Процентный доход с применением метода ЭСП признается по состоянию на последний рабочий день календарного месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного возврата депозита. В случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной и срок действия договора банковского вклада составляет менее одного года или дата погашения банковского вклада приходится на другой отчетный год к договорам банковского вклада, имеющим срок погашения «до востребования», дисконтирование (метод ЭСП) не применяется. Критерий существенности для целей определения разницы между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, принимается в размере 10 %. По вышеуказанным договорам может применяться линейный способ расчета амортизированной стоимости.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 - Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.	Ценные бумаги, классифицированные при приобретении как «оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», не могут быть переклассифицированы и переносу на другие балансовые счета первого порядка не подлежат, за исключением случая переноса на счет по учету долговых обязательств, не погашенных в срок, в случае, если эмитент не погасил долговых обязательств в установленный срок, а также в случае переноса с балансовых счетов по учету вложений в долевые ценные бумаги на балансовый счет №601 «Участие в дочерних и зависимых акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах», а также в других случаях, когда такая переклассификация разрешается МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Под ценные бумаги «оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» резервы на возможные потери не формируются. Ценные бумаги, классифицированные в данную категорию, подлежат регулярной переоценке по справедливой стоимости.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 - Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.	Данная категория финансовых активов в НФО отсутствует

13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 - Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Когда НФО впервые признает финансовое обязательство, она должна классифицировать его. Финансовый актив должен оцениваться по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: (a) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и (b) договорные условия финансового актива обусловливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. После первоначального признания НФО должна оценивать финансовый актив по: (a) амортизированной стоимости; (b) справедливой стоимости через прочий совокупный доход; или (c) справедливой стоимости через прибыль или убыток.
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	Не предусмотрено
15	МСФО (IAS) 1 - Порядок признания и последующего учета прочих активов	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Дебиторская задолженность, не содержащая существенного компонента финансирования (не предполагающая отсрочку платежа на срок свыше 1 (Одного) года) учитывается при первоначальном признании и последующем учете по цене договора, в рамках которой осуществляется признание дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность, содержащая существенный компонент финансирования (предполагающая отсрочку платежа на срок свыше 1 (Одного) года), дисконтируется с использованием метода ЭСП и учитывается по амортизированной стоимости. По итогам каждого отчетного периода дебиторская задолженность подлежат тестированию на предмет обесценения. Порядок формирования резерва под обесценение по дебиторской задолженности аналогичен порядку формирования резерва под обесценение по долговым ценным бумагам, учитываемым по амортизированной стоимости.

16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 - Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании финансового обязательства НФО может по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если: (a) это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (иногда именуемую "учетным несоответствием"), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними прибылей и убытков; либо (b) управление группой финансовых обязательств или группой финансовых активов и финансовых обязательств и оценка ее результатов осуществляются на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией, и на этой же основе формируется внутренняя информация о такой группе, предоставляемая ключевому управленческому персоналу организации (как этот термин определен в МСФО (IAS) 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах"), например совету директоров и генеральному директору организации После первоначального признания НФО учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости. Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение финансового обязательства плюс или минус величина накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки. Обязательства НФО не подлежат реклассификации.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 - Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	НФО должна классифицировать все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением: (a) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие обязательства, включая являющиеся обязательствами производные инструменты, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости; (b) финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип учета продолжающегося участия. К оценке таких финансовых обязательств; (d) обязательств по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной. Сторона, принявшая на себя такое обязательство (если не применяется пункт 4.2.1(a) МСФО (IFRS) 9), впоследствии оценивает его по наибольшей величине из: (i) суммы оценочного резерва под убытки, определенной в соответствии с Разделом 5.5 МСФО (IFRS) 9, и (ii) первоначально признанной суммы (см. пункт 5.1.1 МСФО (IFRS) 9) за вычетом, когда уместно, общей суммы дохода, признанной в соответствии с принципами МСФО (IAS) 15;
18	МСФО (IAS) 32 - Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в отчете о финансовом положении нетто-величины тогда и только тогда, когда организация: (в ред. МСФО (IFRS) 9, утв. Приказом Минфина России от 27.06.2016 N 98н) (a) в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; и (b) намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			

19	МСФО (IFRS) 7 - Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением №496-П «ОСБУ операций хеджирования НФО».
20	МСФО (IFRS) 7 - Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением №496-П «ОСБУ операций хеджирования НФО».
21	МСФО (IFRS) 7 - Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением №496-П «ОСБУ операций хеджирования НФО».
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40 - Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	НФО не имеет инвестиционного имущества

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 организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	В целях настоящей Учетной политики инвестиционным имуществом признается недвижимость (земельный участок или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся в собственности (полученная при осуществлении уставной деятельности) и используемая для получения арендных платежей (за исключением платежей по договорам финансовой аренды (лизинга), доходов от прироста стоимости этого имущества, или того и другого, но не используемая для осуществления уставной деятельности, продажа которой в течение 12 месяцев с даты классификации в качестве инвестиционного имущества не планируется.
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	При определении справедливой стоимости инвестиционного имущества могут быть использованы действующие цены на активном рынке аналогичного имущества, сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения о справедливой стоимости объектов имущества полученные на основе рыночных данных путем оценки, выполняемой профессиональными оценщиками.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			

25	МСФО (IAS) 16 - База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Учет операций с основными средствами осуществляется в соответствии с требованиями Положения № 492-П «ОСБУ ОС, НМА, запасов НФО». Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: объект способен приносить НФО экономические выгоды в будущем; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, включая налог на добавленную стоимость (в случаях, установленных законодательством Российской Федерации). Для последующей оценки основных средств НФО применительно ко всем группам однородных основных средств выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. На конец каждого отчетного года проводится оценка наличия либо отсутствия у объекта основных средств признаков обесценения активов либо признаков того, что убыток, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Аналитический учет должен обеспечивать наличие информации о сумме признанного обесценения по каждому объекту основных средств. Аналитический учет должен обеспечить получение информации по видам затрат. К видам затрат, в частности, могут относиться: цена приобретения, стоимость проектных, подрядных, строительных и иных работ, монтаж оборудования, стоимость инвентаря, принадлежностей и иных материалов, импортные пошлины, таможенные сборы, включая невозмещаемые налоги, иные обязательные платежи и прочие затраты по капитальным вложениям.
26	МСФО (IAS) 16 - Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Амортизацией является систематическое в течение срока полезного использования объекта основных средств погашение его амортизируемой величины, которая определяется как первоначальная или переоцененная стоимость основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости. В НФО применяется линейный способ начисления амортизации по всем группам основных средств. Применение другого способа начисления амортизации объекта основных средств, установление нового срока его полезного использования, корректировки амортизируемой величины в результате изменения расчетной ликвидационной стоимости осуществляются, начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об изменении способа начисления амортизации объекта, срока его полезного использования, либо расчетной ликвидационной стоимости, в течение оставшегося срока полезного использования Начисление амортизации по объекту основных средств прекращается начиная с более ранней из дат: даты перевода объекта основных средств в состав инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, в соответствии с намерениями руководства , даты прекращения признания объекта или даты полного начисления амортизации по объекту. При изменении способа начисления амортизации объекта основных средств, срока его полезного использования либо расчетной ликвидационной стоимости ранее начисленные суммы амортизации пересчету не подлежат.

27	МСФО (IAS) 16 - Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода их в эксплуатацию (дату готовности к использованию основного средства) на основе Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, Постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 № 640 «О внесении Изменений в Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» с учетом профессионального суждения о предполагаемом сроке использования объекта основных средств. В случае значительного изменения в предполагаемой структуре и (или) сроках потребления будущих экономических выгод от объекта основных средств, способ начисления амортизации и (или) срок полезного использования должны быть изменены с целью отражения такого изменения. Особое внимание уделяется основным средствам, срок полезного использования которых истекает в году, следующим за отчетным. На конец каждого отчетного года НФО определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения ОС, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38 - Определение и состав нематериальных активов	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен приносить НФО экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - НФО имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право НФО на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права НФО на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации); - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (НФО имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Аналитический учет ведется по инвентарным объектам.

29	МСФО (IAS) 1 - База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Первоначальной стоимостью НМА признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная НФО при приобретении, создании НМА и обеспечении условий для использования НМА в соответствии с намерениями руководства НФО. Для последующей оценки НМА НФО выбирает модель учета для всех групп нематериальных активов по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам). НФО на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. При наличии признаков возможного обесценения актива НФО 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. На конец каждого отчетного года НФО определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения НМА, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. При наличии признаков того, что убыток от обесценения НМА, признанный в предыдущих отчетных периодах, больше не существует либо уменьшился, осуществляется его (полное или частичное) восстановление в пределах стоимости НМА (за вычетом амортизации), которая сложилась бы на счетах бухгалтерского учета при отсутствии признаков обесценения.
30	МСФО (IAS) 38 - Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличиии возможных признаков обесцения	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличиии возможных признаков обесцения	В отношении НМА с неопределенным сроком полезного использования НФО ежегодно (в конце каждого отчетного года) рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов НФО определяет срок полезного использования данного НМА и способ его амортизации. Указанные срок полезного использования НМА и способ его амортизации начинают применяться с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об установлении срока полезного использования НМА и способа начисления амортизации. НФО на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: - существуют признаки устаревания; - простои актива (неиспользования); - планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив.
31	МСФО (IAS) 38 - Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Начисление амортизации по НМА с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот НМА становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания.
32	МСФО (IAS) 1 - Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Не предусмотрено
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	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	Порядок признания расходов по выплате вознаграждений работникам определен требованиями Положения №489-П «ОСБУ вознаграждений работникам НФО». Признание обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции. В случае если погашение ранее признанных обязательств (требований) по выплате краткосрочных вознаграждений работникам по каким-либо причинам не ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, такие обязательства (требования) переносятся на счета по учету обязательств (требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам и учитываются по дисконтированной стоимости с применением ставки дисконтирования, определенной в соответствии с пунктом 3.4 Положения Банка России №489-П «ОСБУ вознаграждений работникам НФО».
34	МСФО (IAS) 19 - Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	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	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не предусмотрено
36	МСФО (IAS) 19 - Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных 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	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 НФО 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: - долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; - руководителем НФО или уполномоченным органом принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; - НФО ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; - действия НФО, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются. Организация должна классифицировать внеоборотный актив (или выбывающую группу) как предназначенный для продажи, если его балансовая стоимость будет возмещена в основном за счет продажи, а не посредством продолжающегося использования. Для этого актив (или выбывающая группа) должен быть в наличии для немедленной продажи в его текущем состоянии исключительно на условиях обычных и общепринятых при продаже таких активов (или выбывающих групп) и его продажа должна быть высоковероятной. Для того чтобы продажа была высоковероятной, руководство соответствующего уровня должно принять на себя обязанность по реализации плана по продаже актива (или выбывающей группы) и должны быть предприняты активные меры по поиску покупателя и выполнению плана. Вероятность одобрения акционерами (если оно требуется в соответствующей юрисдикции) должна рассматриваться как часть оценки высокой вероятности продажи.

38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37 - Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	НФО признает в бухгалтерском учете резерв - оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий: - у НФО существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями НФО (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); - представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; - возможно произвести надежную расчетную оценку величины обязательства. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете НФО в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Величина оценочного обязательства определяется НФО на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. НФО обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки. НФО определяет величину резерва - оценочного обязательства путем дисконтирования предполагаемых будущих потоков денежных средств с использованием ставки дисконтирования, в случае если срок с даты признания резерва - оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва - оценочного обязательства составляет более 1 года. Резервы - оценочные обязательства пересматриваются ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала. Резервы - оценочные обязательства используются на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан.
39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9 - Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде	Финансовой аренды у НФО нет
40	МСФО (IFRS) 9 - Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	НФО осуществляет контроль кредиторской задолженности и анализирует обязательства по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения. п. 3.3.1. (МСФО) Организация должна исключить финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда оно погашено, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока. Основанием для проведения списания является инвентаризация кредиторской задолженности, а также внутренний документ, обосновывающий причины списания. Для списания просроченной кредиторской задолженности, кроме акта инвентаризации, необходимо также письменное обоснование ее наличия в виде бухгалтерской справки, составленной по данным бухгалтерского учета, а также прочих подтверждающих задолженность документов (к примеру, акт сверки расчетов с кредитором).

41	МСФО (IAS) 1 - Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	В случае отсутствия в приложении описания операции по изменению собственного капитала, такая операция должна быть классифицирована в соответствии с ее экономическим содержанием в одну из строк на основании профессионального суждения руководителем. Детальное раскрытие информации о такой операции должно быть представлено в примечании «Капитал» Капитал включает следующие статьи: • Уставный капитал – уставный капитал состоит из вкладов участников; • Добавочный капитал; • Резервный капитал; • Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи; • Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов; • Резерв хеджирования денежных потоков; • Прочие резервы; • Нераспределенная прибыль/ (непокрытый убыток), которая также включает Резервный фонд и финансовый результат от прекращенной деятельности. Для каждого компонента капитала производится сверка балансовой стоимости на начало и конец периода, отдельно раскрываются изменения, обусловленные: - статьями прибыли или убытка; - статьями прочего совокупного дохода; и - операциями с акционерами, действующими в качестве собственников, отдельно отражая взносы, сделанные акционерами, и распределения в пользу акционеров.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 - Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Обществом не приобретались доли участников (собственных акций (долей).
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 - Порядок признания и оценки резервного капитала	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал - это часть собственного капитала, формируемого, как правило, из прибыли НФО для покрытия возможных убытков и потерь. Величина резервного капитала и порядок его образования определяются законодательством РФ и уставом НФО. В ст. 30 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ говорится, что общество может создавать резервный и иные фонды в порядке и размерах, предусмотренных уставом общества. НФО резервного капитала не имеет

44	МСФО (IAS) 12 - Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенным налоговым обязательством (далее ОНО) является сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц. Отложенным налоговым активом (далее ОНА) является сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении: вычитаемых временных разниц; перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль Причиной увеличения или уменьшения ОНО, ОНА может являться: • изменение налоговых ставок, • изменение вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли для признания отложенных налоговых активов Отложенные налоговые обязательства Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц на каждый отчетный период. Изменения остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенного налогового обязательства учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. В случае изменения налоговых ставок по налогу на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенного налогового обязательства подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных налоговых ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счета по учету финансового результата и (или) на счета по учету добавочного капитала. Отложенные налоговые активы. Оценка вероятности получения налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения НФО налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. При оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах НФО руководствуется положениями Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль» При оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли, которую НФО вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы, НФО анализирует выполнение следующих условий: • имеются ли достаточные налогооблагаемые временные разницы, приводящие к получению налогооблагаемой прибыли, которую НФО вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы; • прогнозирует ли НФО получение налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором НФО вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль в налоговых целях на вычитаемые временные разницы. В той мере, в которой НФО не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию. Отложенные налоговые активы, возникающие из перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отражаются в бухгалтерском учете, если НФО ожидает получение налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Отражение в бухгалтерском учете ОНА Отложенный налоговый актив должен признаваться в отношении всех вычитаемых временных разниц в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемую временную разницу, кроме случаев, когда этот отложенный налоговый актив возникает в результате первоначального признания актива или обязательства вследствие операции.

45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32 - Порядок отражения дивидендов	Порядок отражения дивидендов	Доходы НФО в виде причитающихся ему дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.			На 31 декабря 2018 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	-	X	-	-	X	-
2	Денежные средства в пути	-	X	-	-	X	-
3	Денежные средства на расчетных счетах	76	-	76	45	-	45
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	-	-	-	-	-	-
5	Прочие денежные средства	-	-	-	-	-	-
6	Итого	76	-	76	45	-	45

5.1.1. По состоянию на 31 декабря 2019 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 2 кредитных организациях (на 31 декабря 2018 года: в 2 кредитных организациях). Совокупная сумма этих остатков составляла 76 тысяч рублей (на 31 декабря 2018 г.: 45 тысяч рублей) или 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2018 года: 100 процентов).
По состоянию на 31.12.2019 года (на 31.12.2018 года) у НФО не установлены лимиты денежных средств в кредитных организациях.

5.1.2. По состоянию на 31.12.2019 года и на 31.12.2018 года у НФО отсутствовали денежные средства, использование которых ограничено.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	76	45
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	-	-
4	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-
5	Итого	76	45

Таблица 5.3 Информация об инвестиционных и финансовых операциях, не требовавших использования денежных средств и их эквивалентов и не включенных в отчето потоках денежных средств

НФО в течение 2019 и 2018 года не осуществляла операций, не требовавших использования денежных средств и их эквивалентов и не включенных в отчет о потоках денежных средств.

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	45	-	-	45
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	45	-	-	45
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	194 961	-	-	194 961
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	194 961	-	-	194 961
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(194 930)	-	-	(194 930)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(194 930)	-	-	(194 930)
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:	-	-	-	-
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-
23	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-

24	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
25	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
26	Изменение порядка определения оценочного убытка от обесценения, в том числе:	-	-	-	-
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
29	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	76	-	-	76
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	76	-	-	76
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-

Таблица 5.5 Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам у НФО отсутствует.

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	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	148 962	93 026
2	Прочие долевые инструменты, 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	148 962	93 026

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

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	106 776	93 026
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-
3	некредитных финансовых организаций	-	-
4	нефинансовых организаций	106 776	93 026
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	42 186	-
6	Правительства Российской Федерации	40 151	-
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-
8	иностранных государств	-	-
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	2 035	-
10	некредитных финансовых организаций	-	-
11	нефинансовых организаций	-	-
12	Итого	148 962	93 026

Таблица 6.3. Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток у НФО отсутствуют.

Таблица 6.4. Информация о реклассификации финансовых активов в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года реклассификации финансовых активов в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток у НФО не было.

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года НФО не имела финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации.

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года НФО не имела финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупных доход.

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года НФО не имела финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупных доход: долевые инструменты.

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.			На 31 декабря 2018 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	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:	-	-	-	30 011	150	29 861
3	субординированные депозиты	-	-	-	-	-	-
4	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	-	-	-	-
5	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	-	-	-	-
6	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-	-	-
7	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-	-	-
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	-	-	-	-
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	-	-	-	-
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками- нерезидентами	-	-	-	-	-	-
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	47	-	47	32	-	32
12	Прочее	-	-	-	-	-	-
13	Итого	47	-	47	30 043	150	29 893

10.1.1. По состоянию на 31.12.2019 года НФО не имела размещенных депозитов (на 31.12.2018 года: в 1 кредитной организации с общей суммой средств 29 861 тыс. руб.).Имеются денежные средства в 1 брокерской компании общей суммой средств 47 тыс. руб. (на 31.12.2018 года: в 1 брокерской компании с общей суммой средств 32 тыс.руб.); Совокупная сумма этих средств составляла на 31.12.2019г. - 47 тыс. руб. (на 31.12.2018 года:- 29 893 тыс. руб.) или 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2018 года: 100 процентов).

10.1.2. По состоянию на 31.12.2019 года (на 31.12.2018 года) у НФО отсутствовали денежные средства, использование которых ограничено.

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	29 861	-	-	-	-	-	-	-	-	32	29 893
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	29 861	-	-	-	-	-	-	-	-	32	29 893
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	58 362	-	-	-	-	-	-	-	138 587	-	196 949
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	58 362	-	-	-	-	-	-	-	138 587	-	196 949

8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(88 223)	-	-	-	-	-	-	-	(138 540)	(32)	(226 795)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(88 223)	-	-	-	-	-	-	-	(138 540)	(32)	(226 795)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
26	Изменение порядка определения оценочного убытка от обесценения, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

30	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47	-	47
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47	-	47
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	150	-	-	-	-	-	-	-	-	-	150
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	150	-	-	-	-	-	-	-	-	-	150
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(150)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(150)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(150)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(150)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
26	Изменение порядка определения оценочного убытка от обесценения, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	6.47 - 7.96%	31 – 90 дней
3	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	-	-
4	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	-	-
5	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-
6	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-
7	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	-	-
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	-	-
9	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	-	-
10	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-

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 декабря 2019 г.			На 31 декабря 2018 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Требования по возврату выданного обеспечения	-	-	-	-	-	-
2	Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-	-
3	Средства в некредитных клиринговых организациях	-	X	-	-	X	-
4	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-	-
5	Маржинальные займы, предоставленные юридически лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-	-
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	4 451	(22)	4 429
7	Сделки обратного репо с некредитными организациями	-	-	-	-	-	-
8	Итого	-	-	-	4 451	(22)	4 429

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	4 429	-	4 429
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	4 429	-	4 429
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	178	-	178
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	178	-	178
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-

9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(4 607)	-	(4 607)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(4 607)	-	(4 607)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-	-	-
21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-
23	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-
24	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-
25	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-	-	-
26	Изменение порядка определения оценочного убытка от обесценения, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-
29	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-

30	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-	-	-
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-	-	-
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-	-	-

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	22	-	22
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	22	-	22
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(23)	-	(23)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(23)	-	(23)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-

17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-	-	-
21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-
23	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-
24	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-
25	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-	-	-
26	Изменение порядка определения оценочного убытка от обесценения, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-
29	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-	-	-
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	1	-	1
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	1	-	1
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-	-	-
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-

37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-	-	-
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.			На 31 декабря 2018 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	-	-	-	-
2	Дебиторская задолженность клиентов	12 241	-	12 241	15 508	-	15 508
3	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-	-
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	-	-
5	Расчеты по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
6	Прочая дебиторская задолженность	45	-	45	40	-	40
7	Итого	12 286	-	12 286	15 548	-	15 548

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью за управление инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в сумме 12 241 тысяч рублей (на 31 декабря 2018г.: 15 508 тысяч рублей).

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

Дебиторская задолженность НФО на 100% состоит из требований к Негосударственному пенсионному фонду «Профессиональный» (Акционерное общество)» (далее – НПФ «Профессиональный» (АО)) и Закрытому паевому инвестиционному комбинированному фонду «Клевер-Инвест» (далее – ЗПИФ комбинированный «Клевер-Инвест») за услуги доверительного управления. Такого рода задолженность возникает у НФО по итогам каждого месяца ввиду условий договоров доверительного управления и особенностей бухгалтерского учёта. За всё время сотрудничества с 2013 года НПФ «Профессиональный» (АО) не допустил ни одной просрочки выплаты вознаграждения за доверительное управление пенсионными средствами. В рамках управления ЗПИФ комбинированный «Клевер-Инвест» НФО также своевременно и без задержек получает вознаграждение. Учитывая вышесказанное и несмотря на то, что ни НПФ «Профессиональный» (АО), ни ЗПИФ комбинированный «Клевер-Инвест» не имеют присвоенного кредитного рейтинга, НФО оценивает концентрацию кредитного риска дебиторской задолженности на минимальном уровне.

Крупнейшие контрагенты, сумма задолженности которых превышает пять процентов от общей суммы статьи "Дебиторская задолженность" бухгалтерского баланса являются:

НПФ «Профессиональный» (АО) - 90 %;

ЗПИФ комбинированный «Клевер-Инвест» - 9 %.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Расчеты по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	15 508	-	-	-	40	15 548

2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	15 508	-	-	-	40	15 548
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	59 289	-	-	-	4 435	63 724
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	59 289	-	-	-	4 435	63 724
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(62 556)	-	-	-	(4 430)	(66 986)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(62 556)	-	-	-	(4 430)	(66 986)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-

20	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:	-	-	-	-	-	-
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
23	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-
24	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-
25	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
26	Изменение порядка определения оценочного убытка от обесценения, в том числе:	-	-	-	-	-	-
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-
29	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	-
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	12 241	-	-	-	45	12 286
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12 241	-	-	-	45	12 286
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-

39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-

Таблица 12.3. Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности у НФО отсутствует.

Таблица 12.4. Информация по платежам к получению по финансовой аренде (общая сумма инвестиций в аренду) и их дисконтированная стоимость

По состоянию на 31 декабря .2019 года и 31 декабря 2018 года НФО не имела платежей к получению по финансовой аренде.

Примечание 13. Инвестиции в ассоциированные предприятия

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года НФО не имела инвестиций в ассоциированные предприятия.

Примечание 14. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года НФО не имела инвестиций в совместно контролируемые предприятия.

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года НФО не имела инвестиций в дочерние предприятия.

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года НФО не имела активов и обязательств, включенных в выбывающие группы, класифицированные как предназначенные для продажи.

Примечание 17. Инвестиционное имущество

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года НФО не имела инвестиционного имущества.

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 1 января 2018 г.	540	-	-	540
2	Накопленная амортизация	(517)	-	-	(517)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2018 г.	23	-	-	23
4	Поступление	-	-	-	-
5	Затраты на создание	-	-	-	-
6	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-
7	Выбытие	-	-	-	-
8	Амортизационные отчисления	(23)	-	-	(23)
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 декабря 2018 г.	-	-	-	-
14	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2018 г.	540	-	-	540
15	Накопленная амортизация	(540)	-	-	(540)
15.1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2019 г.	540	-	-	540
15.2	Накопленная амортизация	(540)	-	-	(540)
16	Балансовая стоимость на 1 января 2019 г.	-	-	-	-
17	Поступление	643	-	-	643
18	Затраты на создание	-	-	-	-
19	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-
20	Выбытие	-	-	-	-
21	Амортизационные отчисления	(114)	-	-	(114)
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 декабря 2019 г.	529	-	-	529
27	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2019 г.	1 183	-	-	1 183
28	Накопленная амортизация	(654)	-	-	(654)
29	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	529	-	-	529

НФО на 31 декабря 2019 и на 31 декабря 2018 не имела нематериальных активов с неопределённым сроком полезной службы. По состоянию на 31 декабря 2019 и на 31 декабря 2018 признаки обесценения нематериальных активов отсутствовали.

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 1 января 2018 г.	-	218	-	2 077	-	2 295
2	Накопленная амортизация	-	(166)	-	(1 486)	-	(1 652)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2018 г.	-	51	-	591	-	642
4	Поступления	-	1 710	-	-	-	1 710
5	Затраты на сооружение (создание)	-	-	-	-	-	-
6	Передача	-	-	-	-	-	-
7	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-
8	Выбытия	-	-	-	(500)	-	(500)
9	Амортизационные отчисления	-	(231)	-	(91)	-	(322)
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 декабря 2018 г.	-	1 530	-	-	-	1 530
15	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2018 г.	-	1 927	-	-	-	1 927
16	Накопленная амортизация	-	(397)	-	-	-	(397)
16.1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2019 г.	-	1 927	-	-	-	1 927
16.2	Накопленная амортизация	-	(397)	-	-	-	(397)
17	Балансовая стоимость на 1 января 2019 г.	-	1 530	-	-	-	1 530
18	Поступления	-	60	-	-	-	60
19	Затраты на сооружение (создание)	-	-	-	-	-	-
20	Передачи	-	-	-	-	-	-
21	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-
22	Выбытия	-	-	-	-	-	-
23	Амортизационные отчисления	-	(691)	-	-	-	(691)
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 декабря 2019 г.	-	898	-	-	-	898
29	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2019 г.	-	1 987	-	-	-	1 987
30	Накопленная амортизация	-	(1 089)	-	-	-	(1 089)
31	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	-	898	-	-	-	898

Таблица 19.2. Сверка балансовой стоимости основных средств, отражаемых в бухгалтерском балансе по переоцененной стоимости, со стоимостью этих основных средств, которая бы сформировалась, если бы они отражались по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года основные средства, отражаемые в бухгалтерском балансе по переоцененной стоимости у НФО отсутствуют.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 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	-	-
5	Расчеты с персоналом	53	-
6	Расчеты по социальному страхованию	164	-
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	-	-
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	11 788	12 153
9	Запасы	-	-
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	-	-
14	Резерв под обесценение	-	-
15	Итого	12 005	12 154

Таблица 20.2. Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года резерв под обесценение прочих активов у НФО отсутствует.

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года НФО не имела финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года НФО не имела финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по усмотрению некредитной финансовой организации.

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года НФО не имела финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в виде средств клиентов.

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года НФО не имела финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в виде кредитов, займов и прочих привлеченных средств.

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года НФО не имела финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в виде выпущенных долговых ценных бумаг.

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	-	-
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-
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	21	39
20	Итого	21	39

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года НФО не имела обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами.

Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года НФО не создавала резервы - оценочные обязательства.

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с акционерами, участниками	-	-
2	Расчеты с персоналом	-	-
3	Расчеты по социальному страхованию	351	526
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	1 262	2 311
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	-	-
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	-	28
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	1 613	2 864

Примечание 30. Капитал

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года собственные акции у НФО отсутствуют.

Примечание 31. Управление капиталом

Управление капиталом

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

31.2. В течение 2019 года и 2018 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20 млн. рублей. и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении (управлении) управляющей компании, над 3 миллиардами рублей, но суммарно не более 80 млн. руб.

31.4. На 31 декабря 2019 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 39 834 тысяч рублей (на 31 декабря 2018 года: 26 954 тысяч рублей).

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

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток за 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 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
Период отчета						
1	Финансовые активы, в том числе:	(58)	7 232	-	-	7 174
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(58)	7 232	-	-	7 174
3	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-	-	-	-
4	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	Финансовые обязательства, в том числе:	-	-	-	-	-
7	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	-	-	-	-	-
8	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	-	-	-	-	-
9	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	-	-	-	-
10	Итого	(58)	7 232	-	-	7 174
Аналогичный период предыдущего года						
11	Финансовые активы, в том числе:	(58 803)	-	-	-	(58 803)
12	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(58 803)	-	-	-	(58 803)
13	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-	-	-	-

14	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	-	-	-	-	-
15	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-
16	Финансовые обязательства, в том числе:	-	-	-	-	-
17	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	-	-	-	-	-
18	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	-	-	-	-	-
19	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	-	-	-	-
20	Итого	(58 803)	-	-	-	(58 803)

Примечание 33. 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

В течение 2019 и 2018 года НФО не проводила операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации.

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

№ строки	Наименование	2019 г.	2018 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	3 118	2 512
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 550	-
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	412	2 086
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	155	426
7	по дебиторской задолженности 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 дебиторской задолженности по финансовой аренде	-	-
14	прочее	-	-
15	Итого	3 118	2 512

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

В течение 2019 и 2018 года НФО не проводила операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

В течение 2019 и 2018 года НФО не проводила операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2019 г.	150	22	-	172
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(150)	(22)	-	(172)
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	-	-
4	Прочие движения	-	-	-	-
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2019 г.	-	-	-	-

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

Таблица 37.2. Информация о реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

Реклассификация долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости в течение 2019 и 2018 года, не проводилась.

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

НФО в течение 2019 и 2018 года не проводила операций с инвестиционным имуществом.

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

НФО в течение 2019 и 2018 года не проводила операций с иностранной валютой.

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

Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) на 31.12.2019 и 31.12.2018 у НФО отсутствуют.

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

№ строки	Наименование	2019 г.	2018 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
1	Сервисные сборы	-	-
2	Выручка от оказания услуг по листингу	-	-
3	Комиссионные доходы по организации торгов на фондовом рынке	-	-
4	Комиссионные доходы по организации торгов на валютном рынке	-	-
5	Комиссионные доходы по организации торгов на срочном рынке	-	-
6	Комиссионные доходы по организации торгов на товарном рынке	-	-
7	Итого	-	-
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
8	Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг	-	-
9	Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам	-	-
10	Выручка от приема-передачи системы ведения реестра	-	-
11	Выручка от оказания услуг по участию в общих собраниях акционеров	-	-
12	Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента	-	-
13	Выручка от оказания услуг по подготовке выпусков ценных бумаг	-	-
14	Выручка от оказания услуг по выплате доходов по ценным бумагам	-	-
15	Итого	-	-
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, депозитарной деятельности			
16	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на фондовом рынке	-	-
17	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на валютном рынке	-	-
18	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на срочном рынке	-	-
19	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на товарном рынке	-	-

20	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания: сервисные сборы	-	-
21	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента на фондовом рынке	-	-
22	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента на валютном рынке	-	-
23	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента на срочном рынке	-	-
24	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента на товарном рынке	-	-
25	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента: сервисные сборы	-	-
26	Выручка от оказания репозитарных услуг	-	-
27	Итого	-	-
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	-	-
29	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	-	-
30	Выручка от оказания услуг расчетного депозитария	-	-
31	Выручка от оказания услуг по ответственному хранению ценных бумаг	-	-
32	Выручка от оказания услуг по учету финансовых инструментов, не квалифицированных в качестве	-	-
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	-	-
34	Итого	-	-
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	-	-
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	-	-
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	-	-
38	Комиссионные доходы от клиентских операций на товарном рынке	-	-
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	-	-
40	Комиссионные доходы за перечисление денежных средств	-	-
41	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	-	-

42	Итого	-	-
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	59 289	52 913
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	59 289	52 913
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	-	-
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	-	-
55	Итого	-	-
56	Всего	59 289	52 913

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

№ строки	Наименование	2019 г.	2018 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	33 658	31 269
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	7 018	6 490
3	Расходы по пенсионному плану	-	-
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	-	-
5	Прочее	182	101
6	Итого	40 858	37 860

42.1.1. Расходы по оплате труда за 31 декабря 2019 г. включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 11 814 тысяч рублей (за 2018 г.: 9 144 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 0 тысяч рублей (за 31 декабря 2018 г.: 0 тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2019 г. года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 7 018 тысяч рублей (за 31 декабря 2018 г.: 6 490 тысяч рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

В течение 2019 и 2018 года у НФО не было прямых операционных расходов.

Примечание 44. Процентные расходы

В течение 2019 и 2018 года у НФО не было процентных расходов.

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

В течение 2018 и 2017 года НФО не проводила операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации.

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

№ строки	Наименование	2019 г.	2018 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	4 520	4 458
2	Амортизация основных средств	691	322
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	114	23
4	Расходы по операционной аренде	1 300	1 673
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	202	210
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	941	749
7	Расходы по страхованию	-	118
8	Расходы на рекламу и маркетинг	-	-
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	901	3 686
10	Расходы на создание резервов – оценочных начислений	-	-
11	Представительские расходы	86	134
12	Транспортные расходы	-	-
13	Командировочные расходы	538	778
14	Штрафы, пени	21	3
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	126	134
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	33	175
17	Прочие административные расходы	2 452	2 264
18	Итого	11 924	14 727

46.1.1. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход, составили за 31 декабря 2019 г. 0 тысяч рублей (за 31 декабря 2018 г.: 0 тысяч рублей) и включали затраты, связанные с коммунальными услугами, а также затраты на содержание персонала. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое не приносило арендного дохода, составили за 31 декабря 2019 г. 0 тысяч рублей (за 31 декабря 2018 г.: 0 тысяч рублей).

46.1.2.Расходы по аренде включают расходы по операционной аренде в сумме 1 300 тысяч рублей (за 2018 г.: 1 673 тысяч рублей), в том числе условная арендная плата в сумме 0 тысяч рублей (за 2018г.: 0 тысяч рублей), и расходы по финансовой аренде в части условной арендной платы в сумме 0 тысяч рублей (за 2018 г.: 0 тысяч рублей).

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

№ строки	Наименование	2019 г.	2018 г.
1	2	3	4
1	Доходы от аренды, кроме доходов от аренды инвестиционного имущества	-	-
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 выпущенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	-	-
8	Прочие доходы	-	13
9	Итого	-	13

Прочие расходы

Таблица 47.2

№ строки	Наименование	2019 г.	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	-	-
5	Прочие расходы	160	144
6	Итого	160	144

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Операционная аренда
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Сумма арендных платежей составляет 780 тысяч рублей в год.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	-
4	Операции продажи с обратной арендой	-
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	-

Таблица 47.1.2. Активы и обязательства по договорам аренды, в соответствии с условиями которых некредитная финансовая организация является арендатором

На 31 декабря 2019 и на 31 декабря 2018 года активы и обязательства по договорам аренды, в соответствии с условиями которых некредитная финансовая организация является арендатором у НФО отсутствует.

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе	1 300	1 673
2	проценты уплаченные	-	-
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	1 300	1 673
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	-	-
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	-	-
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	-	-
7	Итого отток денежных средств	1 300	1 673

Таблица 47.1.4. Информация по договорам аренды, по условиям которых некредитная финансовая организация является арендодателем

Не применимо

Таблица 47.1.5. Анализ недисконтированных арендных платежей по срокам погашения и сверка недисконтированных арендных платежей с чистой инвестицией в аренду

Не применимо

Таблица 47.1.6. Минимальные суммы будущих арендных платежей, получаемых по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда некредитная финансовая организация является арендодателем

Не применимо

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

№ строки	Наименование	2019 г.	2018 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 432	748
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды	-	-
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	1 590	(241)
4	Итого, в том числе:	3 022	507
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	-	-
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	3 022	507

Текущая ставка налога на прибыль, применимая в 2019 и 2018 годах, составляет 20 процентов.

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

Таблица 48.2

№ строки	Наименование	2019 г.	2018 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	20 526	(138 119)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (20%)	4 105	(27 624)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	(686)	28 131
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(10 610)	(718)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	9 925	28 849
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(397)	-

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	-	-
11.1	Прочее	-	-
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	3 022	507

На 31 декабря 2019 года у НФО нет непризнанных потенциально отложенных налоговых активов в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды. Сумма уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц 8 023 тысяч рублей (на 31 декабря 2018 год: 241 тысяча рублей).

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2018 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного					
1	Корректировки, уменьшающие налогооблагаемую базу, существенные	609	(275)	-	334
2	резерв под оплату отпусков	567	(245)	-	323
3	резервы под финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	34	(34)	-	-
4	основные средства	7	3	-	10
5	нематериальные активы	-	1	-	1
6	Прочее	-	-	-	-
7	Общая сумма отложенного налогового актива	609	(275)	-	334
8	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	-	-	-
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	609	(275)	-	334
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
10	Корректировки, увеличивающие налогооблагаемую базу, существенные	-	(1 314)	-	(1 314)
11	долговые ценные бумаги	-	(176)	-	(176)
12	долевые ценные бумаги	-	(1 138)	-	(1 138)
13	Прочее	-	-	-	-
14	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-	(1 314)	-	(1 314)
15	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	609	(1 590)	-	(981)
16	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	609	(1 590)	-	(981)

Примечание 49. Дивиденды

Не применимо.

Примечание 50. Прибыль (убыток) на акцию

Не применимо.

Примечание 51. Сегментный анализ

НФО по итогам деятельности за 2019 и за 2018 год не проводила сегментный анализ.

Примечание 52. Управление рисками

Таблица 52.1. Информация о кредитном качестве долговых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

На 31 декабря 2019 и на 31 декабря 2018 года информация о кредитном качестве долговых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток с задержкой платежа у НФО отсутствует.

Таблица 52.2. Информация о кредитном качестве долговых инструментов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации

На 31 декабря 2019 и на 31 декабря 2018 года информация о кредитном качестве долговых инструментов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации с задержкой платежа у НФО отсутствует.

Таблица 52.3. Информация о кредитном качестве долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

На 31 декабря 2019 и на 31 декабря 2018 года информация о кредитном качестве долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с задержкой платежа у НФО отсутствует.

Таблица 52.4. Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах

На 31 декабря 2019 и на 31 декабря 2018 года информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах с задержкой платежа у НФО отсутствует.

Таблица 52.5. Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств

На 31 декабря 2019 и на 31 декабря 2018 год информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств с задержкой платежа у НФО отсутствует.

Таблица 52.6. Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности

На 31 декабря 2019 и на 31 декабря 2018 год информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности с задержкой платежа у НФО отсутствует.

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31 декабря 2019 г.

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2019 г.					31 декабря 2018 г.				
		Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	42 186	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	42 186	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Правительства Российской Федерации	40 151	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	иностранных государств	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	2 035	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7	некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12	прочие выданные займы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

14	Долговые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	иностранных государств	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20	некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
21	нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

22	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25	прочие выданные займы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
26	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
27	Итого	42 186	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Для целей настоящей отчётности НФО классифицирует долговые инструменты в следующие категории кредитного качества в зависимости от присвоенных российскими рейтинговыми агентствами (АКРА, Эксперт РА) рейтингов:1) Рейтинг A: от A- до AAA;2) Рейтинг B: от B- до BBB+;3) Рейтинг C: от C до CCC;4) Рейтинг D: объект рейтинга находится в состоянии дефолта.

Таблица 52.8. Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам

На 31 декабря 2019 и на 31 декабря 2018 года информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам у НФО отсутствует.

Таблица 52.9. Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными

На 31 декабря 2019 и на 31 декабря 2018 года информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными у НФО отсутствует.

Таблица 52.10. Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными

На 31 декабря 2019 и на 31 декабря 2018 года информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными у НФО отсутствует.

Таблица 52.11. Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенных или созданных кредитно-обесцененными

На 31 декабря 2019 и на 31 декабря 2018 года информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенных или созданных кредитно-обесцененными у НФО отсутствует.

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 31 декабря 2019 г.

Таблица 52.12

		Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Раздел I. Активы									
1	Денежные средства	76	-	-	76	45	-	-	45
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	148 962	-	-	148 962	93 026	-	-	93 026
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	148 962	-	-	148 962	93 026	-	-	93 026
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
6	долговые инструменты	-	-	-	-	-	-	-	-
7	долевые инструменты	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	12 332	-	-	12 332	49 869	-	-	49 869

9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	47	-	-	47	29 893	-	-	29 893
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	-	-	4 429	-	-	4 429
11	дебиторская задолженность	12 286	-	-	12 286	15 548	-	-	15 548
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Инвестиции в дочерние предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Прочие активы	12 005	-	-	12 005	12 154	-	-	12 154
17	Итого активов	173 375	-	-	173 375	155 094	-	-	155 094
Раздел II. Обязательства									
18	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
19	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые	-	-	-	-	-	-	-	-
20	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-	-	-	-
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(20)	-	-	(20)	(39)	-	-	(39)
22	средства клиентов	-	-	-	-	-	-	-	-
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-	-	-	-	-
24	выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-	-	-
25	кредиторская задолженность	(20)	-	-	(20)	(39)	-	-	(39)

26	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-
27	Прочие обязательства	(1 613)	-	-	(1 613)	(2 864)	-	-	(2 864)
28	Итого обязательств	(1 634)	-	-	(1 634)	(2 903)	-	-	(2 903)
29	Чистая балансовая позиция	171 741	-	-	171 741	152 190	-	-	152 190

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31 декабря 2019 г.

Таблица 52.13

		До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
1	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	средства, привлеченные от государственных организаций	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	средства, привлеченные от кредитных организаций	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11	средства, привлеченные от физических лиц	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12	выпущенные облигации	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	выпущенные векселя	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15	средства участников клиринга	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

19	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20	обязательства по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
21	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
22	прочие средства, привлеченные от государственных организаций	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24	прочие средства, привлеченные от физических лиц	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25	Выпущенные долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
26	выпущенные облигации	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
27	выпущенные векселя	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	21	-	-	-	-	-	-	-	21	39	-	-	-	-	-	-	-	39
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
32	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
34	расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
35	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
36	расчеты с организаторами торговли	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
37	расчеты с операторами товарных поставок	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
38	расчеты с репозитарием	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
39	расчеты с клиринговыми организациями	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
40	прочая кредиторская задолженность	21	-	-	-	-	-	-	-	21	39	-	-	-	-	-	-	-	39
41	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
42	Итого обязательств	21	-	-	-	-	-	-	-	21	39	-	-	-	-	-	-	-	39

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2019 г.

Таблица 52.14

		До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Раздел I. Активы									
1	Денежные средства, в том числе:	76	-	-	76	45	-	-	45
2	денежные средства на расчетных счетах	76	-	-	76	45	-	-	45
3	денежные средства, переданные в доверительное управление	-	-	-	-	-	-	-	-
4	прочие денежные средства	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	42 186	42 186	-	-	-	-
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	-	42 186	42 186	-	-	-	-
7	Правительства Российской Федерации	-	-	40 151	40 151	-	-	-	-
8	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-	-	-	-
9	иностранных государств	-	-	-	-	-	-	-	-
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	2 035	2 035	-	-	-	-
11	некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-	-	-
12	нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-	-	-
13	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-

14	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	-	-	-	-	-	-	-	-
15	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	-	-	-	-	-	-	-	-
16	прочие выданные займы	-	-	-	-	-	-	-	-
17	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Долговые инструменты, классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
19	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
20	Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-	-	-	-
21	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-	-	-	-
22	иностранных государств	-	-	-	-	-	-	-	-
23	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-	-	-
24	некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-	-	-
25	нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-	-	-
26	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
27	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	-	-	-	-	-	-	-	-

28	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	-	-	-	-	-	-	-	-
29	прочие выданные займы	-	-	-	-	-	-	-	-
30	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-	-	-
31	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
32	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
33	Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-	-	-	-
34	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-	-	-	-
35	иностранных государств	-	-	-	-	-	-	-	-
36	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-	-	-
37	некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-	-	-
38	нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-	-	-
39	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-	-	-
40	займы выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
41	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	-	-	-	-	-	-	-	-
42	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	-	-	-	-	-	-	-	-
43	прочие выданные займы	-	-	-	-	-	-	-	-
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	47	-	-	47	29 893	-	-	29 893

45	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-	-	-	-
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	29 861	-	-	29 861
47	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	-	-	-	-	-	-
48	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	-	-	-	-	-	-
49	средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-	-	-	-	-
50	средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-	-	-	-	-
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	-	-	-	-	-	-
52	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	-	-	-	-	-	-
53	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	-	-	-	-	-	-
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	47	-	-	47	32	-	-	32

55	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-	-	-
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	4 429	4 429
57	требования по возврату выданного обеспечения	-	-	-	-	-	-	-	-
58	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по	-	-	-	-	-	-	-	-
59	средства в некредитных клиринговых организациях	-	-	-	-	-	-	-	-
60	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по	-	-	-	-	-	-	-	-
61	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным	-	-	-	-	-	-	-	-
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по	-	-	-	-	-	-	4 429	4 429
63	сделки обратного репо с некредитными организациями	-	-	-	-	-	-	-	-
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	12 286	-	-	12 286	15 548	-	-	15 548
65	дебиторская задолженность клиентов	12 241	-	-	12 241	15 508	-	-	15 508
66	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-	-	-	-
67	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	-	-	-	-
68	расчеты по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-	-	-
69	прочая дебиторская задолженность	45	-	-	45	40	-	-	40
70	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-
71	Итого активов	12 408	-	42 186	54 595	45 486	0	4 429	49 914
Раздел II. Обязательства									

72	Финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
73	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	-	-	-	-	-	-	-	-
74	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	-	-	-	-	-	-	-	-
75	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	-	-	-	-	-	-	-
76	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	-	-	-	-	-	-	-	-
77	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
78	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-	-	-	-	-	-	-
79	средства, привлеченные от государственных организаций	-	-	-	-	-	-	-	-
80	средства, привлеченные от кредитных организаций	-	-	-	-	-	-	-	-
81	средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	-	-	-	-	-	-
82	средства, привлеченные от физических лиц	-	-	-	-	-	-	-	-
83	выпущенные облигации	-	-	-	-	-	-	-	-
84	выпущенные векселя	-	-	-	-	-	-	-	-
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
86	средства участников клиринга	-	-	-	-	-	-	-	-

87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	-	-	-	-
88	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	-	-	-	-	-	-	-
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
90	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-	-	-	-	-	-	-
91	обязательства по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-	-	-
92	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	-	-	-	-	-	-	-	-
93	прочие средства, привлеченные от государственных организаций	-	-	-	-	-	-	-	-
94	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	-	-	-	-	-	-
95	прочие средства, привлеченные от физических лиц	-	-	-	-	-	-	-	-
96	Выпущенные долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
97	выпущенные облигации	-	-	-	-	-	-	-	-
98	выпущенные векселя	-	-	-	-	-	-	-	-
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	(21)	-	-	(21)	(39)	-	-	(39)
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	-	-	-	-	-	-
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	-	-	-	-	-	-
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	-	-	-	-	-	-
103	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	-	-	-	-	-	-
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	-	-	-	-	-	-

105	расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	-	-	-	-	-	-	-	-
106	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	-	-	-	-	-	-	-	-
107	расчеты с организаторами торговли	-	-	-	-	-	-	-	-
108	расчеты с операторами товарных поставок	-	-	-	-	-	-	-	-
109	расчеты с репозитарием	-	-	-	-	-	-	-	-
110	расчеты с клиринговыми организациями	-	-	-	-	-	-	-	-
111	прочая кредиторская задолженность	(21)	-	-	(21)	(39)	-	-	(39)
112	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные	-	-	-	-	-	-	-	-
113	Итого обязательств	(21)	-	-	(21)	(39)	-	-	(39)
114	Итого разрыв ликвидности	12 388	-	42 186	54 574	45 446	-	4 429	49 875

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31 декабря 2019 г.

Таблица 52.15

№ строки	Наименование	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Раздел I. Активы											
1	Денежные средства	76	-	-	-	76	45	-	-	-	45
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	148 962	-	-	-	148 962	93 026	-	-	-	93 026
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	148 962	-	-	-	148 962	93 026	-	-	-	93 026
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	долговые инструменты	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	долевые инструменты	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	12 332	-	-	-	12 332	49 869	-	-	-	49 869
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	47	-	-	-	47	29 893	-	-	-	29 893
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	-	-	-	4 429	-	-	-	4 429
11	дебиторская задолженность	12 286	-	-	-	12 286	15 548	-	-	-	15 548
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

14	Инвестиции в дочерние предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15.1	Прочие активы	12 005	-	-	-	12 005	12 154	-	-	-	12 154
16	Итого активов	173 375	-	-	-	173 375	155 094	-	-	-	155 094
Раздел II. Обязательства											
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(21)	-	-	-	(21)	(39)	-	-	-	(39)
21	средства клиентов	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24	кредиторская задолженность	(21)	-	-	-	(21)	(39)	-	-	-	(39)
25	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25.1	Прочие обязательства	-	-	-	-	-		-	-	-	-
26	Итого обязательств	(21)	-	-	-	(21)	(39)	-	-	-	(39)
27	Чистая балансовая позиция	173 354	-	-	-	173 354	155 055	-	-	-	155 055

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31 декабря 2019 г.

Таблица 52.16

		Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Рубль	100	(100)	32 (32)	1 546 (1 546)	100	(100)	411 (411)	329 (329)
2	Евро	100	(100)	0	0	100	(100)	-	-
3	Доллар США	100	(100)	0	0	100	(100)	-	-

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Индекс ММВБ	+ 100 б.п.	490	490	-	-
2	Индекс ММВБ	- 100 б.п.	(490)	(490)	-	-

Примечание 53. Передача финансовых активов

НФО на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года не имела финансовых активов, переданных без прекращения признания.

Примечание 54. Условные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года условные обязательства у НФО отсутствуют.

Примечание 55. Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

В течение 2019 и 2018 года НФО не использовала производные финансовые инструменты для целей хеджирования при управлении активами и обязательствами.

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 декабря 2019 г.

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование	31 декабря 2019 г.				31 декабря 2018 г.			
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	Итого справедливая стоимость	Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	Итого справедливая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	148 962	-	-	148 962	-	-	93 026	93 026
2	финансовые активы, в том числе:	148 962	-	-	148 962	-	-	93 026	93 026
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	148 962	-	-	148 962	-	-	93 026	93 026
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	148 962	-	-	148 962	-	-	93 026	93 026
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-	-	-
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-	-	-
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	106 776	-	-	106 776	-	-	93 026	93 026
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	40 151	-	-	40 151	-	-	-	-
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-	-	-	-
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-	-	-	-
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	2 035	-	-	2 035	-	-	-	-

12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-	-	-
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-	-	-
14	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-	-	-	-	-	-	-
15	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
16	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
17	фьючерсы	-	-	-	-	-	-	-	-
18	форварды	-	-	-	-	-	-	-	-
19	опционы	-	-	-	-	-	-	-	-
20	свопы	-	-	-	-	-	-	-	-
21	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-	-	-
22	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
23	фьючерсы	-	-	-	-	-	-	-	-
24	форварды	-	-	-	-	-	-	-	-
25	опционы	-	-	-	-	-	-	-	-
26	свопы	-	-	-	-	-	-	-	-
27	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-	-	-
28	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
29	фьючерсы	-	-	-	-	-	-	-	-
30	форварды	-	-	-	-	-	-	-	-
31	опционы	-	-	-	-	-	-	-	-
32	свопы	-	-	-	-	-	-	-	-
33	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-	-	-
34	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
35	фьючерсы	-	-	-	-	-	-	-	-
36	форварды	-	-	-	-	-	-	-	-
37	опционы	-	-	-	-	-	-	-	-
38	свопы	-	-	-	-	-	-	-	-

39	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-	-	-
40	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
41	фьючерсы	-	-	-	-	-	-	-	-
42	форварды	-	-	-	-	-	-	-	-
43	опционы	-	-	-	-	-	-	-	-
44	свопы	-	-	-	-	-	-	-	-
45	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-	-	-
46	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	-	-	-	-	-	-	-	-
47	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
48	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	-	-	-	-	-	-	-	-
49	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	-	-	-	-	-	-	-	-
50	прочие выданные займы	-	-	-	-	-	-	-	-
51	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-	-	-
52	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
53	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
54	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-	-	-	-
55	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-	-	-	-
56	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-	-	-	-

57	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-	-	-
58	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-	-	-
59	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-	-	-
60	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
61	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	-	-	-	-	-	-	-	-
62	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	-	-	-	-	-	-	-	-
63	прочие выданные займы	-	-	-	-	-	-	-	-
64	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-	-	-
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
66	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
67	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-	-	-	-
68	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-	-	-	-
69	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-	-	-	-
70	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-	-	-
71	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-	-	-
72	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-	-	-
73	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-	-	-
74	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	-	-	-	-	-	-	-	-
75	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	-	-	-	-	-	-	-	-

76	прочие выданные займы	-	-	-	-	-	-	-	-
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
78	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-	-	-
79	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-	-	-
80	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-	-	-
81	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-	-
82	инвестиции в дочерние предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-
83	инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-
84	инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-
85	нефинансовые активы, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
86	основные средства (здания)	-	-	-	-	-	-	-	-
87	инвестиционное имущество	-	-	-	-	-	-	-	-
88	прочие активы, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
89	изменение справедливой стоимости объекта хеджирования	-	-	-	-	-	-	-	-
90	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
91	финансовые обязательства, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
92	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
93	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
94	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
95	фьючерсы	-	-	-	-	-	-	-	-
96	форварды	-	-	-	-	-	-	-	-
97	опционы	-	-	-	-	-	-	-	-
98	свопы	-	-	-	-	-	-	-	-

99	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-	-	-
100	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
101	фьючерсы	-	-	-	-	-	-	-	-
102	форварды	-	-	-	-	-	-	-	-
103	опционы	-	-	-	-	-	-	-	-
104	свопы	-	-	-	-	-	-	-	-
105	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-	-	-
106	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
107	фьючерсы	-	-	-	-	-	-	-	-
108	форварды	-	-	-	-	-	-	-	-
109	опционы	-	-	-	-	-	-	-	-
110	свопы	-	-	-	-	-	-	-	-
111	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-	-	-
112	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
113	фьючерсы	-	-	-	-	-	-	-	-
114	форварды	-	-	-	-	-	-	-	-
115	опционы	-	-	-	-	-	-	-	-
116	свопы	-	-	-	-	-	-	-	-
117	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-	-	-
118	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
119	фьючерсы	-	-	-	-	-	-	-	-
120	форварды	-	-	-	-	-	-	-	-
121	опционы	-	-	-	-	-	-	-	-
122	свопы	-	-	-	-	-	-	-	-
123	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-	-	-
124	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	-	-	-	-	-	-	-	-
125	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	-	-	-	-	-	-	-
126	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	-	-	-	-	-	-	-	-

127	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
128	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-	-	-	-	-	-	-
129	средства, привлеченные от государственных организаций	-	-	-	-	-	-	-	-
130	средства, привлеченные от кредитных организаций	-	-	-	-	-	-	-	-
131	средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	-	-	-	-	-	-
132	средства, привлеченные от физических лиц	-	-	-	-	-	-	-	-
133	выпущенные облигации	-	-	-	-	-	-	-	-
134	выпущенные векселя	-	-	-	-	-	-	-	-
135	нефинансовые обязательства	-	-	-	-	-	-	-	-

56.1.2. Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, некредитная финансовая организация использует метод оценки независимым оценщиком.

Таблица 56.2. Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 2 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года у НФО отсутствовали финансовые инструменты уровня 2 в иерархии справедливой стоимости.

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31 декабря 2019 года

Таблица 56.3

		Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	93 026	-	-	-	-	-
2	финансовые активы, в том числе:	-	-	-	-	-	-	93 026	-	-	-	-	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-	-	93 026	-	-	-	-	-
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	-	-	-	-	-	93 026	-	-	-	-	-
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-	93 026	отчет оценщика	-	-	-	-
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	фьючерсы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	форварды	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19	опционы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20	свопы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
21	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
22	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	фьючерсы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24	форварды	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25	опционы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
26	свопы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
27	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29	фьючерсы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30	форварды	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31	опционы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
32	свопы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

34	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
35	фьючерсы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
36	форварды	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
37	опционы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
38	свопы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
39	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
40	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
41	фьючерсы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
42	форварды	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
43	опционы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
44	свопы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
45	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
46	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
47	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
48	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
49	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
50	прочие выданные займы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
51	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

52	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
53	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
54	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
55	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
56	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
57	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
58	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
59	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
60	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
61	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
62	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
63	прочие выданные займы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
64	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
66	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
67	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
68	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
69	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
70	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
71	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
72	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
73	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
74	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
75	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
76	прочие выданные займы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
78	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
79	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
80	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

81	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
82	инвестиции в дочерние предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
83	инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
84	инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
85	нефинансовые активы, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
86	основные средства (здания)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
87	инвестиционное имущество	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
88	прочие активы, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
89	изменение справедливой стоимости объекта хеджирования	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
90	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
91	финансовые обязательства, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
92	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
93	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
94	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
95	фьючерсы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
96	форварды	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
97	опционы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
98	свопы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
99	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
100	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
101	фьючерсы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

102	форварды	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
103	опционы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
104	свопы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
105	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
106	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
107	фьючерсы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
108	форварды	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
109	опционы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
110	свопы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
111	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
112	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
113	фьючерсы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
114	форварды	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
115	опционы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
116	свопы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
117	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
118	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
119	фьючерсы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
120	форварды	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
121	опционы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
122	свопы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
123	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
124	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
125	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
126	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

127	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
128	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
129	средства, привлеченные от государственных организаций	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
130	средства, привлеченные от кредитных организаций	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
131	средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
132	средства, привлеченные от физических лиц	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
133	выпущенные облигации	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
134	выпущенные векселя	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
135	нефинансовые обязательства	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

56.3.1. В течение 2019 и 2018 года изменений в методах оценки для многократных оценок справедливой стоимости уровня 3 не произошло.

56.3.2. Чувствительность оценки справедливой стоимости, раскрытая в таблице, показывает направление, в котором изменится результат оценки вследствие увеличения или уменьшения соответствующих исходных данных. Для долевых ценных бумаг увеличение множителя прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации приведет к увеличению результата оценки. При этом увеличение дисконта на отсутствие рынка приведет к уменьшению результата оценки. Для долговых ценных бумаг увеличение ставок дисконтирования или вероятности дефолта приведет к уменьшению результата оценки. Не было выявлено никакой взаимосвязи между ненаблюдаемыми исходными данными, используемыми некредитной финансовой организацией в оценке справедливой стоимости инвестиций в долевые инструменты уровня 3. Однако ожидается, что для долговых ценных бумаг уровня 3 изменение в допущении, использованное при определении вероятности дефолта, будет сопровождаться изменением ставки дисконтирования в том же направлении.

Таблица 56.4. Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам инструментов

Примечание 56.4. заполняется за четыре отчетных периода для комплектов промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за первое полугодие и девять месяцев.

Таблица 56.5. Методы оценки и исходные данные, использованные для оценки справедливой стоимости

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года активов выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи у НФО не было.

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2019 г.					31 декабря 2018 г.				
		Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)			Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости,в том числе:	123	-	12 286	12 408	12 408	-	-	-	-	-
2	денежные средства, в том числе:	76	-	-	76	76	-	-	-	-	-
3	денежные средства в кассе	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	денежные средства в пути	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	денежные средства на расчетных счетах	76	-	-	76	76	-	-	-	-	-
6	денежные средства, переданные в доверительное управление	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	прочие денежные средства	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	47	-	12 286	12 332	12 332	-	-	-	-	-
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	47	-	-	47	47	-	-	-	-	-
10	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14	средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15	средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	47	-	-	47	47	-	-	-	-	-
20	прочее	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
22	требования по возврату выданного обеспечения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24	средства в некредитных клиринговых организациях	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
26	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28	сделки обратного репо с некредитными организациями	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	12 286	12 286	12 286	-	-	-	-	-
30	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	12 241	12 241	12 241	-	-	-	-	-
32	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
34	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	45	45	45	-	-	-	-	-
36	инвестиции в ассоциированные организации	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
37	инвестиции в совместно контролируемые организации	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
38	инвестиции в дочерние организации	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	21	21	21	-	-	-	-	-
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	21	21	21	-	-	-	-	-
41	средства клиентов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
42	средства участников клиринга	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
44	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
46	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
47	обязательства по аренде	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
48	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
49	прочие средства, привлеченные от государственных организаций	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
50	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
51	прочие средства, привлеченные от физических лиц	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
52	выпущенные долговые ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
53	облигации	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
54	векселя	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	21	21	21	-	-	-	-	-
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
59	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
61	расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
62	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
63	расчеты с организаторами торговли	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
64	расчеты с операторами товарных поставок	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
65	расчеты с репозитарием	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
66	расчеты с клиринговыми организациями	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	21	21	21	-	-	-	-	-

Таблица 56.7. Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года нефинансовые активы , не оцениваемые по справедливой стоимости у НФО отсутствовали.

Таблица 56.8. Изменения размера отложенного дохода или расхода, возникающего при первоначальном признании финансовых инструментов, для которых цена сделки отличается от справедливой стоимости

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года у НФО отсутствовали финансовые инструменты, для которых цена сделки отличалась от справедливой стоимости.

Примечание 57. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств.

НФО не производила взаимозачет финансовых активов и обязательств в течение 2019 и 2018 года.

Примечание 58. Операции со связанными сторонами
Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2019 г.

Таблица 58.1

№ строки	Наименование	По состоянию на отчетную дату								По состоянию на начало года							
		Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Денежные средства	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	долговые инструменты	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	долевые инструменты	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 429	-	-	4 429
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 429	-	-	4 429
11	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Инвестиции в дочерние предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Инвестиционное имущество	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Нематериальные активы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Основные средства	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19	Прочие активы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
21	финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
22	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24	средства клиентов	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
26	выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
27	кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	1 129	-	-	1 129	-	-	-	-	-	-	-	-

58.1.1. В ходе обычной деятельности НФО проводит операции с ключевым управленческим персоналом. Эти операции включали: выдача процентного займа . Займ был выдан под 7.75% годовых сроком до 31.12.2019г.

58.1.2. В течение 2019 и 2018 года НФО не получала гарантий от связанных сторон.

58.1.3. В течение 2019 и 2018 года НФО не выдавала гарантии в пользу связанных сторон.

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

Таблица 58.2

№ строки	Наименование	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Период отчета									
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	-	-	178	-	-	178
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	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
4	процентные доходы	-	-	-	-	155	-	-	155
5	дивиденды и доходы от участия	-	-	-	-	-	-	-	-
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-	-
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-	-	22	-	-	22
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	-	-	-	-	-	-	-	-
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	-	-	-	-	-	-	-
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(32 090)	-	(672)	(32 762)
17	Прямые операционные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Процентные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-	-	-	-	-	-
20	Общие и административные расходы	(1 300)	-	-	-	(290)	-	-	(1 591)
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-
22	Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Прочие расходы	-	-	-	-	-	-	-	-
Аналогичный период предыдущего года									
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	(58 803)	-	-	-	439	-	-	(58 365)
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	(58 803)	-	-	-	-	-	-	(58 803)
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	-	-	-	-	-	-	-	-
4	процентные доходы	-	-	-	-	426	-	-	426
5	дивиденды и доходы от участия	-	-	-	-	-	-	-	-
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-	-

7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	13	-	-	13
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	-	-	-	-	-	-	-	-
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	-	-	-	-	-	-	-
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(27 542)	-	-	(27 542)

17	Прямые операционные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Процентные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
20	Общие и административные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-
22	Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Прочие расходы	-	-	-	-	-	-	-	-

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	32 090	27 542
2	Обязательства по пенсионному обеспечению	-	-
3	Долгосрочные вознаграждения	-	-
4	Выходные пособия	-	-
5	Выплаты на основе долевых инструментов	-	-

Состав ключевого управленческого персонала: Директор Общества, его заместители и руководители ключевых подразделений.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода

НФО начислила вознаграждение за доверительное управление средствами пенсионных накоплений по итогам 2019 года в размере 1 851 тыс. руб.