

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	045-13960-000001
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	13.09.2002
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	нет
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Публичное акционерное общество "Акционерная финансовая корпорация "Система" (Евтушенков Владимир Петрович)
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	125009, г Москва, ул Моховая, д. 13, стр.1
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	26
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	129090, г. Москва, Большой Балканский пер., д. 20, стр.1
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	129090, г. Москва, Большой Балканский пер., д. 20, стр.1
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	221
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.</p>	<p>Акционерное общество "Реестр" (далее по тексту - Общество) осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частым изменениям и допускают различные толкования.</p> <p>Регуляторная и правовая среда рынка ценных бумаг, профессиональным участником которого является Общество, подвержена частым изменениям и имеет тенденцию к ужесточению требований со стороны регулятора (Банка России), в том числе и лицензионных. Это требует от Общества своевременной реакции и необходимых действий по модернизации бизнес-процессов, процедур, ИТ-сервисов и пр. Таким образом, изменения в законодательстве, неоднозначность трактовок применяемых норм права, а также общие тенденции рынка - сокращение количества акционерных обществ (ликвидация, реорганизация, в т.ч. преобразование, исключение из ЕГРЮЛ), трудно прогнозируемый характер и объем операций, совершаемых акционерами вносят неопределенность и могут оказать влияние на результаты деятельности Общества.</p> <p>Руководство предпринимает все необходимые меры для поддержания экономической устойчивости Общества в текущих условиях.</p>

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) 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	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с действующим на территории Российской Федерации Положением Банка России № 532-П от 03.02.2016 "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников 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" (далее по тексту - ОСБУ), а также с применением требований Международных стандартов финансовой отчетности.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе учета активов, которые принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. В дальнейшем в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами Банка России активы Общества оцениваются (переоцениваются): - по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; - по амортизированной стоимости; - по себестоимости резервов по обесценению активов. Обязательства Общества отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями договора в целях обеспечения контроля за полнотой и своевременностью их исполнения. В дальнейшем в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами Банка России, обязательства учитываются по амортизированной стоимости или переоцениваются по справедливой стоимости.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Не применимо

Примечание 4. Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>	<p>Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с действующим на территории Российской Федерации Положением Банка России № 532-П от 03.02.2016 "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торгов, 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".</p> <p>Основными методологическими принципами ведения бухгалтерского учета, на основании которых формируется Учетная политика Общества, являются допущения и требования.</p> <p>Реализация Учетной политики осуществляется исходя из следующих допущений:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Допущение имущественной обособленности - активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств других организаций; - Допущение непрерывности деятельности - Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности; - Допущение последовательности применения учетной политики - принятая Обществом Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;- Допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни - факты хозяйственной жизни Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. <p>При ведении бухгалтерского учета Обществом должны быть обеспечены следующие требования:</p> <ul style="list-style-type: none"> - полнота отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной жизни (требование полноты); - своевременное отражение фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете (требование своевременности); - активы и обязательства, доходы и расходы должны быть оценены и отражены в бухгалтерском учете с достаточной степенью осмотрительности, при этом организация бухгалтерского учета предусматривает большую готовность к признанию расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности); - отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни осуществляется исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой).

			<p>- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);</p> <p>- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации (требование рациональности);</p> <p>- в данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности, не допускаются ошибки и искажения (требование надежности);</p> <p>- в бухгалтерском учете должны быть правдиво представлены факты хозяйственной жизни, в результате которых возникли активы, обязательства и иные объекты учета, отвечающие критериям признания (требование правдивого представления);</p> <p>- активы и обязательства оцениваются отдельно и отражаются в развернутом виде, за исключением случаев, когда это разрешено нормативными актами Банка России (требование раздельного отражения активов и обязательств);</p> <p>- остатки на балансовых и внебалансовых счетах на начало текущего отчетного периода должны соответствовать остаткам на конец предшествующего отчетного периода (требование преемственности входящего баланса);</p> <p>- бухгалтерская (финансовая) отчетность должна достоверно отражать факты хозяйственной жизни Общества, быть понятна информированному пользователю и избегать двусмысленности в отражении фактов хозяйственной деятельности (требование понятности).</p>
<p>Номер строки</p>	<p>Стандарт МСФО</p>	<p>Требования к раскрытию информации</p>	<p>Описание</p>
<p>1</p>	<p>2</p>	<p>3</p>	<p>4</p>
<p>2</p>	<p>МСФО (IAS) 1</p>	<p>Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)</p>	<p>Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в периодах, которые они затрагивают.</p> <p>Статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное влияние, и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств:</p> <ul style="list-style-type: none"> - финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости; - финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, - основные средства.
<p>3</p>	<p>МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9</p>	<p>Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов</p>	<p>В целях бухгалтерского учета финансовых инструментов Общество руководствуется Положением Банка России от 01.10.2015 года № 493-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада", Положением Банка России от 01.10.2015 № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях», положениями стандартов МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», МФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты".</p> <p>Финансовые инструменты при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости с учетом затрат, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых через прибыль или убыток. После первоначального признания оценка производится в зависимости от договора денежных потоков в одну из следующих категорий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - оцениваемые по амортизированной стоимости; - оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; - оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
<p>4</p>	<p>МСФО (IAS) 21</p>	<p>Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте</p>	<p>Функциональной валютой и валютой представления бухгалтерской (финансовой) отчетности является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль. Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте осуществляется по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности указанная переоценка производится на каждую отчетную дату с отнесением разниц на финансовый результат.</p>
<p>5</p>	<p>МСФО (IAS) 1</p>	<p>Непрерывность деятельности</p>	<p>Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.</p>
<p>6</p>	<p>МСФО (IAS) 29</p>	<p>Информация в отношении пересчета показателей</p>	<p>Показатели предыдущей отчетности не пересчитывались</p>

18

		предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	
Раздел II. Изменения в учетной политике			
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	В категорию денежных средств и их эквивалентов Обществом классифицируются следующие активы: - денежные средства в кассе; - денежные средства на расчетных счетах, открытых в кредитных организациях.
Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах формируются на основании Положения Банка России от 01.10.2015 № 493-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и банковского вклада", МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты".</p> <p>Размещенные денежные средства по договорам банковских вкладов учитываются по амортизированной стоимости.</p> <p>Под амортизированной стоимостью понимается величина, в которой денежные средства, и размещенные по банковскому вкладу, оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат по погашению основной суммы долга, уменьшенная или увеличенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента (далее - ЭСП) амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения при наступлении срока погашения, а также за вычетом суммы созданного резерва под обесценение.</p> <p>Общество оценивает денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> - указанные средства выданы (размещены) в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и - условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. <p>При изменении бизнес-модели, используемой Обществом для управления размещенными депозитами, Общество должно изменить классификацию соответствующих размещенных депозитов. При принятии решения о реклассификации Общество руководствуется МСФО (IFRS) 9.</p> <p>При первоначальном признании размещенных денежных средств по договорам банковского вклада в бухгалтерском учете отражаются суммы депозитов, фактически перечисленные (переданные) Обществом по указанным договорам.</p> <p>Прочими расходами (затратами по сделке), связанными с размещением денежных средств по договору банковского вклада признаются все дополнительные расходы (затраты), которые непосредственно связаны с размещением денежных средств по указанным договорам и являются неотъемлемой частью ЭСП.</p> <p>При первоначальном признании договора банковского вклада Общество на основании профессионального суждения определяет, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям.</p> <p>В качестве рыночной ЭСП Обществом принимается:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по договорам банковского вклада – средневзвешенные процентные ставки по привлеченным кредитными организациями вкладам (депозитам) физических лиц и нефинансовых организаций в рублях или иностранной валюте на сопоставимых по срокам договорных условиях, публикуемые в Статистическом бюллетене Банка России. При отсутствии на дату определения рыночной процентной ставки статистических данных Банка России, за рыночную ставку принимаются процентные ставки за последний месяц, по которому имеется доступная информация; Процентная ставка по договору признается сопоставимой рыночным условиям, если ее значение

		<p>отличается от признанной рыночной процентной ставки не более чем на 5%. В случае отличия ЭСП, определенной (рассчитанной) и признанной рыночной, от процентной ставки, установленной договором, осуществляется корректировка стоимости договора: - в случае превышения рыночной ЭСП над ставкой ЭСП, рассчитанной по условиям договора, Обществом признается в бухгалтерском учете расход - в случае превышения ставки ЭСП, рассчитанной по условиям договора, над рыночной ЭСП, Обществом признается в бухгалтерском учете доход. На основании профессионального суждения процентная ставка по договору банковского вклада может быть признана рыночной, если она выходит за рамки диапазона значений рыночных ставок. В этом случае при отражении в бухгалтерском учете банковского вклада применяется рыночная процентная ставка в качестве ЭСП и пересчитывается амортизируемая стоимость с применением метода ЭСП. По банковскому вкладу, размещенному по ставке выше (ниже) рыночной, признается расход, если рыночная ставка выше ЭСП, или признается доход, если рыночная ставка ниже ЭСП. При первоначальном признании размещенных денежных средств по договору банковского вклада в случае признания ЭСП по указанному договору рыночной и при условии, что справедливая стоимость размещенных денежных средств по договору банковского вклада основывается на модели оценки, при которой используются только данные наблюдаемого рынка, к нему применяется рыночная процентная ставка в качестве ЭСП при определении его справедливой стоимости при первоначальном признании. При первоначальном признании размещенных денежных средств по договору банковского вклада в случае отсутствия наблюдаемых рыночных данных по банковским вкладам с идентичными условиями, если первоначально рассчитанная ЭСП по договору отличается от рыночной ЭСП, к размещенному банковскому вкладу применяется рыночная процентная ставка в качестве ЭСП при определении его справедливой стоимости при первоначальном признании. При этом рассчитанная разница между справедливой стоимостью и выданной (размещенной) по договору суммой (далее - цена сделки) при первоначальном признании подлежит отражению на отдельных лицевых счетах, открываемых на счетах по учету корректировок, уменьшающих или увеличивающих стоимость размещенных средств. После первоначального признания Общество относит разницу между справедливой стоимостью размещенных денежных средств по договору банковского вклада и ценой сделки, отраженную на отдельном лицевом счете по учету корректировок, увеличивающих или уменьшающих стоимость размещенных средств, на счета учета доходов или расходов в течение срока действия договора в сумме, определенной Обществом на основании собственного профессионального суждения, не реже одного раза в квартал на последний день отчетного периода, а также на дату полного или частичного выбытия (реализации, погашения) или списания банковского вклада в следующем порядке. При применении метода ЭСП по выданным (размещенным) займам и депозитам, не являющимся кредитно-обесцененными, и по кредитно-обесцененным выданным (размещенным) займам и депозитам, которые не являются кредитно-обесцененными при первоначальном признании, Общество руководствуется требованиями МСФО (IFRS) 9. Дисконтирование (метод ЭСП) не применяется: - к договорам банковского вклада, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток; - к договорам банковского вклада, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процента дохода, не является существенной; - к договорам банковского вклада, имеющим срок погашения "до востребования". Уровень существенности разницы между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процента дохода определен Обществом в размере 5%.</p>
Номер строки		
1	Стандарт МСФО	Описание
11	МСФО (IFRS) 7.	Бухгалтерский учет операций Общества с ценными бумагами регламентируется Положением
	3	4
	Порядок признания и последующего учета финансовых	

МСФО (IFRS) 9	активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>Банка России от 01.10.2015 года № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».</p> <p>При первоначальном признании долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости без учета затрат по сделке.</p> <p>После первоначального признания и до прекращения признания, не позднее последнего дня месяца, долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости.</p> <p>Справедливая стоимость ценных бумаг в условиях активного рынка определяется на основании наблюдаемых котировок ценных бумаг, раскрываемых/публикуемых источниками информации.</p> <p>В отсутствие активного рынка Обществом используется следующая система методов оценки:</p> <ul style="list-style-type: none"> - котироваемые цены на идентичные активы на рынках, которые не являются активными; - скорректированные на поправочный коэффициент, установленный с учетом дополнительных условий неактивности рынка; - расчетная величина справедливой стоимости, основанная на котировках ценных бумаг по аналогичным (тождественным) активам на активных рынках; - исходные данные, за исключением котироваемых цен, которые являются наблюдаемыми для актива; а) ставки вознаграждения и кривые доходности, наблюдаемые с обычно котироваемыми интервалами; б) подразумеваемая волатильность; в) кредитные спреды. <p>- подтвержденные рынком исходные данные.</p> <p>При отсутствии на дату оценки справедливой стоимости ценной бумаги активного рынка по данному выпуску ценной бумаги, но при наличии иных наблюдаемых рыночных котировок по ценной бумаге, Общество определяет справедливую стоимость по данному выпуску ценной бумаги на основе метода корректировки наблюдаемых цен неактивного рынка.</p> <p>Для оценки справедливой стоимости Общества применяется к наблюдаемым ценам неактивного рынка корректировочные (понижающие) коэффициенты. Понижающие корректировочные коэффициенты зависят от степени неактивности рынка</p> <p>Справедливая стоимость долговых ценных бумаг в условиях отсутствия активного рынка определяется Обществом на основании профессионального суждения.</p> <p>Расчетная цена обращающейся обыкновенной акции акционерного общества определяется путем деления стоимости чистых активов общества, рассчитанных в соответствии с действующим порядком определения стоимости чистых активов, уменьшенной на долю чистых активов, которая приходится на размещенные привилегированные акции общества, на общее количество размещенных обществом обыкновенных акций. Для определения расчетной цены обыкновенных акций используются последние раскрытые акционерным обществом на дату определения расчетной цены данные бухгалтерской отчетности.</p> <p>Под долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резервы под обесценение не формируются.</p>
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	
Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	3	4
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>При классификации финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости Общество, руководствуется Положением Банка России от 01.10.2015 № 493-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада", МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты".</p> <p>Под амортизированной стоимостью понимается величина, в которой денежные средства,</p>

выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенная или увеличенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента (далее - ЭСП) амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения при наступлении срока погашения, а также за вычетом суммы созданного резерва под обесценение.

Общество оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- указанные средства выданы в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и
- условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Общество учитывает по амортизированной стоимости следующие финансовые активы:

- денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях;
- денежные средства, размещенные по договору банковского вклада в кредитных организациях;
- займы выданные юридическим и физическим лицам;
- дебиторскую задолженность.

При первоначальном признании договора займа или договора банковского вклада Общество на основании профессионального суждения определяет, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям.

В качестве рыночной ЭСП Обществом принимается:

- по договорам банковского вклада – средневзвешенные процентные ставки по привлеченным кредитными организациями вкладам (депозитам) физических лиц и нефинансовых организаций в рублях или иностранной валюте на сопоставимых по срокам договора условиях, публикуемые в Статистическом бюллетене Банка России. При отсутствии на дату определения рыночной процентной ставки статистических данных Банка России, за рыночную ставку принимаются процентные ставки за последний месяц, по которому имеется доступная информация;
- по договорам выданных займов – безрисковая процентная ставка (кривая бескупонной доходности по государственным ценным бумагам (ОФЗ, ГКО)), определенной ММВБ на дату выдачи займа и соответствующая сроку конкретного договора.

Процентная ставка по договору признается сопоставимой рыночным условиям, если ее значение отличается от признанной рыночной процентной ставки не более чем на 5%.

В случае отклонения ЭСП, определенной (рассчитанной) и признанной рыночной, от процентной ставки, установленной договором, осуществляется корректировка стоимости договора:

- в случае превышения рыночной ЭСП над ставкой ЭСП, рассчитанной по условиям договора, Обществом признается в бухгалтерском учете расход
- в случае превышения ставки ЭСП, рассчитанной по условиям договора, над рыночной ЭСП, Обществом признается в бухгалтерском учете доход.

На основании профессионального суждения процентная ставка по договору займа или договору банковского вклада может быть признана нерыночной, если она выходит за рамки диапазона значений рыночных ставок. В этом случае при отражении в бухгалтерском учете договора займа или договора банковского вклада применяется рыночная процентная ставка в качестве ЭСП и пересчитывается амортизированная стоимость с применением метода ЭСП. По займу или банковскому вкладу, размещенному по ставке выше (ниже) рыночной, признается расход, если рыночная ставка выше ЭСП, или признается доход, если рыночная ставка ниже ЭСП.

При первоначальном признании выданных (размещенных) денежных средств по договору займа или по договору банковского вклада в случае признания ЭСП по указанному договору нерыночной и при условии, что справедливая стоимость выданных (размещенных) денежных средств по договору займа или по договору банковского вклада основывается на модели оценки, при которой используются только данные наблюдаемого рынка, к нему применяется рыночная процентная ставка в качестве ЭСП при определении его справедливой стоимости при первоначальном признании.

При первоначальном признании выданных (размещенных) денежных средств по договору займа или по договору банковского вклада в случае отсутствия наблюдаемых рыночных данных по займам и банковским вкладам с идентичными условиями, если первоначально рассчитанная ЭСП по договору отличается от рыночной ЭСП, к выданному (размещенному) займу или банковскому вкладу применяется рыночная процентная ставка в качестве ЭСП при определении

его справедливой стоимости при первоначальном признании. При этом рассчитанная разница между справедливой стоимостью и выданной (размещенной) по договору суммой (далее - цена сделки) при первоначальном признании подлежит отражению на отдельных лицевых счетах, открываемых на счетах по учету корректировок, уменьшающих или увеличивающих стоимость размещенных средств.

После первоначального признания Общество относит разницу между справедливой стоимостью выданных (размещенных) денежных средств по договору займа или по договору банковского вклада и ценой сделки, отраженную на отдельном лицевом счете по учету корректировок, увеличивающих или уменьшающих стоимость размещенных средств, на счета учета доходов или расходов в течение срока действия договора в сумме, определенной Обществом на основании собственного профессионального суждения, не реже одного раза в квартал на последний день отчетного периода, а также на дату полного или частичного выбытия (реализации, погашения) или списания займа или банковского вклада в следующем порядке.

При применении метода ЭСП по выданным (размещенным) займам и депозитам, не являющимся кредитно-обесцененными, и по кредитно-обесцененным выданным (размещенным) займам и депозитам, которые не являются кредитно-обесцененными при первоначальном признании, Общество руководствуется требованиями МСФО (IFRS) 9.

Метод ЭСП может не применяться:

- к договорам займа и договорам банковского вклада, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- к договорам займа и договорам банковского вклада, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода признания процентного дохода, не является существенной;
- к договорам банковского вклада, имеющим срок погашения "до востребования".

Уровень существенности разницы между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода определен Обществом в размере 5%. Расчет амортизированной стоимости по договору займа или договору банковского вклада осуществляется Обществом не реже одного раза в квартал на последний день отчетного периода, а также на дату полного или частичного выбытия (реализации, погашения) или списания займа или банковского вклада.

Общество осуществляет переоценку денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или по договору банковского вклада, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не реже одного раза в квартал на отчетную дату, а также на дату полного или частичного выбытия (реализации, погашения) или списания займа или банковского вклада.

Применяя метод ЭСП, Общество амортизирует процентные и прочие расходы (затраты по сделке), включенные в расчет ЭСП, в течение ожидаемого срока действия договора займа или договора банковского вклада.

Суммы, являющиеся неотъемлемой частью ЭСП, могут амортизироваться в течение более короткого периода, если договор займа или договор банковского вклада имеет плавающую процентную ставку и, если эти суммы относятся к периоду до следующей даты пересмотра процентной ставки. В этом случае надлежащим периодом амортизации является период до следующей даты пересмотра процентной ставки. При этом в расчет амортизированной стоимости договора займа или договора банковского вклада по методу ЭСП включаются все денежные потоки.

По договору займа или договору банковского вклада с плавающей процентной ставкой изменение процентных ставок будет приводить к изменению ЭСП в результате пересмотра потоков денежных средств.

По договору займа или по договору банковского вклада с плавающей процентной ставкой на дату установления новой процентной ставки осуществляется пересчет ЭСП. Пересчет ЭСП осуществляется исходя из амортизированной стоимости, рассчитанной на дату установления новой процентной ставки, и ожидаемых денежных потоков. Дальнейший расчет амортизированной стоимости договора займа или договора банковского вклада осуществляется с применением новой ЭСП.

Общество пересматривает ожидаемые потоки денежных средств по договору займа или по

Договору банковского вклада в зависимости от изменения расчетных оценок платежей и поступлений. В этом случае осуществляется пересчет амортизированной стоимости выданного (размещенного) займа или депозита путем расчета приведенной стоимости расчетных будущих потоков денежных средств, предусмотренных договором, с использованием первоначальной ЭСП.

Корректировка стоимости выданных (размещенных) займов, депозитов осуществляется в случае отклонения ставки дисконтирования, используемой в отчетном периоде для расчета амортизированной стоимости выданных (размещенных) займов депозитов, от процентной ставки, установленной договором займа или договором банковского вклада. После первоначального признания при расчете амортизированной стоимости предоставленных (размещенных) займов, депозитов не реже одного раза в квартал на последний день отчетного периода, а также на дату полного или частичного выкупа (реализации, погашения) или списания займа или банковского вклада осуществляется корректировка стоимости выданных (размещенных) займов, депозитов до их амортизированной стоимости, рассчитанной с применением ЭСП.

При полном погашении (возврате) займа или депозита в установленные договором сроки не допускается наличие остатков на счетах по учету корректировок, увеличивающих и уменьшающих стоимость размещенных средств.

Не позднее последнего дня месяца и в установленном договором займа или договором банковского вклада, а также на дату полного или частичного выкупа (реализации, погашения) или списания займа или банковского вклада в бухгалтерском учете подлежат отражению все процентные доходы, прочие доходы, прочие расходы (затраты по сделке), начисленные за истекший месяц либо за период с даты первоначального признания или с даты начала очередного процентного периода.

Процентными доходами признаются доходы, начисленные в виде процента по договору займа или договору банковского вклада.

При погашении (возврате) займа или депозита в дату, установленную условиями договора, в бухгалтерском учете подлежат отражению процентный доход, прочие доходы и прочие расходы (затраты по сделке) по договорам займа или по договорам банковского вклада, начисленные по дате возврата включительно.

При досрочном погашении (возврате) займа или депозита на дату досрочного погашения займа или возврата денежных средств вкладчику, а также при уступке требования по договору займа или по договору банковского вклада на дату отражения в учете уступки требования кредитором другому лицу в бухгалтерском учете подлежат отражению процентный доход, прочие доходы и прочие расходы (затраты по сделке) по договорам займа или по договорам банковского вклада, начисленные по дате досрочного погашения или дату отражения в учете уступки требования включительно.

По состоянию на дату погашения (возврата) займа или депозита, а также на дату отражения в учете уступки требования по договору займа или по договору банковского вклада кредитором другому лицу, по размещенным средствам, оцениваемым по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход Общества, отражает при необходимости корректировку резерва под обесценение. По размещенным средствам, оцениваемым по справедливой стоимости, Общество отражает переоценку до справедливой стоимости.

По состоянию на дату досрочного погашения займа или возврата денежных средств вкладчику, а также на дату отражения в учете уступки требования по договору займа или по договору банковского вклада кредитором другому лицу в бухгалтерском учете подлежит отражению корректировка стоимости размещенных средств до амортизированной стоимости.

Досрочное погашение (возврат) выданного (размещенного) займа или депозита, уступка требования по договору займа или по договору банковского вклада отражаются Обществом на счетах бухгалтерского учета с использованием балансового счета 61217 "Выбытие (реализация) выданных займов и банковских вкладов".

При погашении (возврате) займа или депозита, при уступке требования по договору займа или по договору банковского вклада, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Общество списывает на увеличение расходов накопленную в составе добавочного капитала сумму отрицательной переоценки денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или по договору банковского вклада. Общество формирует резерв под обесценение денежных средств, выданных (размещенных) по

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Участие в уставном капитале дочерних акционерных обществ отражается в учете по покупной стоимости акций. Вложения в уставный капитал предприятий и организаций отражаются по фактическим затратам средств на участие в уставном капитале. При необходимости формируется резерв на возможные потери, в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 38 «Обесценение активов»
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Общество учитывает прочие активы в соответствии с требованиями соответствующего ОСБУ для каждого актива, отнесенного к прочим.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	В отчетном периоде отсутствуют финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	К финансовым обязательствам, оцениваемых по амортизированной стоимости, Общество относит кредитную задолженность. При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются Обществом по справедливой стоимости. После первоначального признания Общество учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	В отчетном периоде взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств не производился.
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)	У Общества отсутствует объект учета.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	У Общества отсутствует объект учета.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	У Общества отсутствует объект учета.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Бухгалтерский учет операций Общества с основными средствами регламентируется Положением Банка России от 22.09.2015г. № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных 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, в неактивных финансовых организациях». Первоначальной стоимостью объекта инвестиционного имущества, приобретенного за плату, признается сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта инвестиционного имущества, за исключением налога на добавленную стоимость и иных невозмещаемых налогов.

		<p>После первоначального признания инвестиционное имущество учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p>
<p>Номер строки</p>	<p>Стандарт МСФО</p>	<p>Описание</p>
<p>1</p>	<p>2</p>	<p>4</p>
<p>23</p>	<p>МСФО (IAS) 40</p> <p>Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности</p>	<p>Инвестиционное имущество - недвижимость (земельный участок или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящееся в собственности Общества (полученное при осуществлении уставной деятельности) и предназначенное для получения доходов от:</p> <ul style="list-style-type: none"> - арендных платежей (за исключением платежей по договорам финансовой аренды (лизинга), - прироста стоимости этого имущества, - или того и другого, но не для: - использования в качестве средств труда при оказании услуг, в административных или управленческих целях, - продаже его в течение 12 месяцев с даты классификации в качестве инвестиционного имущества (продажа не планируется). <p>Если часть недвижимости используется Обществом для административных целей, а часть для целей получения дохода от арендных платежей, то Общество учитывает указанные части объекта по отдельности (инвестиционное имущество и основное средство соответственно только в случае, если такие части объекта могут быть реализованы независимо друг от друга. Если же части объекта недвижимости нельзя реализовать по отдельности, указанный объект можно считать инвестиционным имуществом только в том случае, если Общество использует в административных целях лишь только незначительную часть объекта. В данном случае объект признается инвестиционным имуществом, если Общество использует в административных целях не более 10 % от общей площади.</p> <p>Долгосрочные активы, предназначенные для продажи - внеоборотные активы, возмещение стоимости которых будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты их признания в этом качестве, а не посредством продолжающегося использования, при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; - уполномоченным лицом или уполномоченным органом организации принято решение о продаже долгосрочного актива (утвержден план продажи); - ведется поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; - действия организации, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются. <p>Под влиянием обстоятельств период продажи может превысить 12 месяцев при условии следования Обществом решению о продаже (плану продажи) долгосрочного актива.</p> <p>Увеличение периода, требуемого для завершения продажи, не препятствует классификации актива (или выходящей группы) в качестве предназначенного для продажи, если причиной задержки являются события или обстоятельства, не контролируемые Обществом, и существует достаточное подтверждение того, что Общество будет продолжать выполнять план по продаже актива.</p>
<p>25</p>	<p>МСФО (IAS) 16</p> <p>База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)</p>	<p>Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств</p> <p>Бухгалтерский учет операций Общества с основными средствами регламентируется Положением Банка России от 22 сентября 2015г. № 492 П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных 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, в некрédитных финансовых организациях». Основные средства всех классификационных групп учитываются по модели по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	<p>Амортизация объектов основных средств всех классификационных групп начинается по методу равномерного списания в течение срока их полезного использования (линейный способ начисления амортизации).</p> <p>Амортизация объектов основных средств начинается с даты ввода его в эксплуатацию. 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.</p> <p>Начисление амортизации по основным средствам отражается в бухгалтерском учете ежемесячно независимо от финансовых результатов деятельности Общества.</p> <p>В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизации не приостанавливается в случае простоя или прекращения активного использования объекта, за исключением случаев, когда объект полностью амортизирован.</p> <p>Начисление амортизации по объекту основных средств прекращается, начиная с более ранней из дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> - даты перевода объектов основных средств в состав инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, в соответствии с намерениями руководства некредитной финансовой организации; - даты прекращения признания объекта; - даты полного начисления амортизации по объекту. <p>Срок полезного использования объектов основных средств Общество устанавливает (на дату ввода в эксплуатацию) в соответствии с классификационной группой основных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Здания и сооружения – 50 лет; - Транспортные средства – 5 лет; - Вычислительная техника и офисное оборудование – 3 года; - Производственный и хозяйственный инвентарь – 2 года; - Прочие основные средства – 2 года. <p>При невозможности определения срока полезного использования он устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока полезного использования.</p>
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Бухгалтерский учет операций Общества с нематериальными активами регламентируется Положением Банка России от 22.09.2015г. № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных 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, в некредитных финансовых организациях», МСФО (IAS) 38 "Нематериальные активы".</p> <p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. <p>Право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих</p>

			<p>существование самого актива и права на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации);</p> <ul style="list-style-type: none"> - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>Общество объединяет нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, в однородные группы нематериальных активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Компьютерное программное обеспечение, в том числе лицензии на право пользования программным обеспечением; - Лицензии и франшизы (кроме лицензий на право пользования программным обеспечением); - Клиентская база; - Торговые марки (приобретенные); - Деловая репутация; - Прочее.
29	МСФО (IAS) 1	<p>База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)</p>	<p>Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания.</p> <p>До даты готовности нематериального актива к использованию накопленные затраты по нему признаются незавершенными капитальными вложениями в нематериальные активы.</p> <p>Нематериальные активы учитываются на счетах по их учету в первоначальной оценке, которая определяется для объектов приобретенных за плату – в размере равной сумме фактических затрат на создание (изготовление) и приобретение объекта нематериального актива, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.</p> <p>Для последующей оценки Общество применительно ко всем нематериальным активам использует модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Нематериальные активы подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года. Убытки от обесценения нематериальных активов подлежат признанию на дату их выявления.</p> <p>На конец каждого отчетного года организация определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения нематериального актива, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился.</p>
Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
30	МСФО (IAS) 38	<p>Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения</p>	<p>В отчетном периоде отсутствуют активы с неопределенным сроком полезного использования.</p>
31	МСФО (IAS) 38	<p>Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования</p>	<p>Общество установило следующие сроки полезного использования нематериальных активов:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) для компьютерного программного обеспечения, в т.ч. лицензий на право пользования программным обеспечением – 1-5 лет в зависимости от вида программного обеспечения, но не более срока действия лицензионного договора; 2) для лицензий, торговых марок и деловой репутации установление сроков полезного использования актива производится исходя из: <ul style="list-style-type: none"> - срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; или - ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. <p>Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок действия прав Общества.</p> <p>Для всех нематериальных активов с определенным сроком полезного использования</p>

			<p>применяется линейный способ начисления амортизации. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Амортизация объекта нематериального актива начинается с даты готовности его к эксплуатации включительно. Срок полезного использования должны пересматриваться в конце каждого отчетного года. Применение другого способа начисления амортизации нематериального актива. Установление нового срока его полезного использования осуществляются начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором принято решение об изменении способа начисления амортизации нематериального актива, срока его полезного использования. Прекращение амортизации по нематериальным активам - на более раннюю из двух дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, - на дату прекращения его признания. <p>По всем объектам нематериальных активов, в связи с невозможностью надежного определения расчетной ликвидационной стоимости она признается Обществом несущественной и не учитывается при расчете амортизируемой величины объекта нематериальных активов.</p>
Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>До даты готовности нематериального актива к использованию накопленные затраты по нему признаются незавершенными капитальными вложениями в нематериальные активы и выделяются в отдельную группу в составе нематериальных активов. На стадии разработки нематериального актива и до момента готовности его к использованию, в первоначальную стоимость нематериального актива включаются процентные расходы (доходы) и прочие расходы (затраты по сделке) по финансовым обязательствам, непосредственно относящиеся к созданию или приобретению этого нематериального актива. Затраты, произведенные организацией на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты, произведенные организацией на стадии разработки нематериального актива, подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях:</p> <ul style="list-style-type: none"> - организация намерена завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; - нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; - организация располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; - организация может продемонстрировать техническую осуществимость создания нематериального актива; - организация способна надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплата по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком,	<p>Бухгалтерский учет вознаграждений работникам и расчетов по социальному страхованию и обеспечению осуществляется на основании Положения Банка России от 04.09.2015 г. № 489-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями», а также с учетом требований МСФО (IAS) 19 "Вознаграждение работникам".</p>

вознаграждений по итогам года, выходных пособий

Под вознаграждениями работникам понимаются все виды возмещений работникам Общества за выполнение ими своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная):

- оплата труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты,
- выплаты работникам и в пользу работников третьим лицам, включая членов семей работников, осуществляемые в связи с выполнением работниками трудовых функций, не включенные в оплату труда:
- добровольное страхование пенсионное обеспечение,
- оплата обучения,
- оплата питания,
- оплата лечения и медицинского обслуживания,
- оплата (возмещение) коммунальных услуг,
- возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам)
- и другие аналогичные вознаграждения

Положение о вознаграждении работникам распространяется также на лиц, выполняющих работу по трудовым или иным договорам.

Вознаграждения работникам подразделяются на:

- краткосрочные вознаграждения работникам;
- прочие долгосрочные вознаграждения работникам;
- выходные пособия.

Обязательства по выплате вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами.

Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, за исключением случаев признания обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск).

В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты.

Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются Обществом на более раннюю из следующих дат:

- дату, когда Общество не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений;
- дату, на которую Общество признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий.

Обязательства по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, признаются если:

- существует обязанность по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, исходя из требований;
- локальных нормативных актов и иных внутренних документов,
- условий трудовых и (или) коллективных договоров
- или сложившейся практики деятельности по выплате вознаграждений работникам, подтвержденной документально;
- величина обязательства по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, может быть надежно определена.

Порядок оценки величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год определяется во внутреннем документе Общества.

Величина обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, может быть надежно определена в случае, если:

- порядок определения величины обязательств по выплате премий определен локальными нормативными актами и иными внутренними документами, условиями трудовых и (или) коллективных договоров;
- оценка величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по

			<p>итогах работы за год, произведена до утверждения годовым собранием акционеров (Участников) Общества годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;</p> <p>- опыт прошлых лет позволяет надежно определить величину обязательств по выплате премии, исходя из сложившейся практики деятельности организации по их выплате, подтвержденной документально.</p> <p>В тех случаях, когда премии к юбилейной дате и премии при выходе на пенсию подлежат выплате в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, они относятся к краткосрочным вознаграждениям работников. Общество может оплачивать отсутствие работников по самым разным причинам, в том числе по случаю ежегодного отпуска, болезни и краткосрочной нетрудоспособности, по уходу за ребенком, в связи с исполнением обязанностей присяжного заседателя или на период военной службы.</p> <p>Обязательство Общества возникает по мере того, как работники оказывают услуги, в результате чего увеличивается продолжительность оплачиваемых отпусков на работе, которые они могут использовать в будущем. Обязательство существует и признается даже в том случае, когда оплачиваемое отсутствие на работе не является компенсируемым, хотя на оценку этого обязательства влияет возможность увольнения работников до того, как они используют право на накапливаемое некомпенсируемое отсутствие на работе.</p> <p>Общество должно оценивать ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отпусков на работе как дополнительную сумму, которую оно предполагает выплатить работнику за неиспользованные оплачиваемые отсутствия на работе, накопленные по состоянию на конец отчетного периода.</p>
Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	В отчетном периоде пенсионные планы с установленными выплатами отсутствуют.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	В отчетном периоде отсутствует.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	В отчетном периоде отсутствует.
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	<p>Бухгалтерский учет операций Общества с долгосрочными активами, предназначенными для продажи регламентируется Положением Банка России от 22 сентября 2015г. № 492 П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных 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, в некредитных финансовых организациях» (далее по тексту – Положение № 492-П).</p> <p>Критерии признания долгосрочных активов, предназначенных для продажи</p> <p>Долгосрочные активы, предназначенные для продажи (ДАПТ) – внеоборотные активы (ОС, НМА, инвестиционное имущество, а также активы, учитываемые в качестве средств труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено), возмещение стоимости</p>

которых будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты их признания в этом качестве, 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;
- уполномоченным лицом или уполномоченным органом организации принято решение о продаже долгосрочного актива (утвержден план продажи);
- ведется поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью;
- действия организации, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются.

Под влиянием обстоятельств период продажи может превысить 12 месяцев при условии следования Обществом решения о продаже (плану продажи) долгосрочного актива. Увеличение периода, требуемого для завершения продажи, не препятствует классификации актива (или выбывающей группы) в качестве предназначенного для продажи, если причиной задержки являются события или обстоятельства, не контролируемые Обществом, и существует достаточное подтверждение того, что Общество будет продолжать выполнять план по продаже актива.

Аналитический учет долгосрочных активов, предназначенных для продажи, ведется по инвентарным объектам.

Последующая оценка долгосрочных активов, предназначенных для продажи

Если ожидаемый период завершения продажи долгосрочных активов превышает 12 месяцев, Общество учитывает затраты на их продажу на основе их дисконтированной стоимости.

Признание объектов в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или прекращение признания осуществляется Обществом на основании профессионального суждения, формируемого с учетом вышеизложенных критериев, в том числе учитывая характеристики долгосрочных активов, предназначенных для продаж.

После признания объекта, который ранее учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения или по переоцененной стоимости, в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, на дату перевода такого объекта в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, но не позднее последнего дня месяца, в котором осуществлен перевод объекта, производится его оценка при условии, что справедливая стоимость объекта может быть надежно определена по наименьшей из двух величин:

- первоначальной стоимости, признанной на дату перевода актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи;
- справедливой стоимости за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи (по долгосрочным активам, подлежащим передаче акционерам (участникам), – затраты, которые необходимо понести для передачи).

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат такой оценке также на конец отчетного года.

В течение отчетного года оценка долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется при наличии данных о существенном изменении справедливой стоимости объекта, (более 10 %) от балансовой стоимости.

Общество признает убыток от последующего уменьшения справедливой стоимости долгосрочного актива, предназначенного для продажи, за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи.

Общество признает доход от последующего увеличения справедливой стоимости долгосрочного актива, предназначенного для продажи, за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи, но не превышающий сумму накопленного убытка от обесценения, который был признан ранее по переведенному объекту, включая убыток, признанный до даты перевода.

Перевод объектов основных средств, учитываемых по переоцененной стоимости, в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется в следующем порядке:

- 1) стоимость переводимого объекта основных средств уменьшается на сумму накопленной амортизации по данному объекту и сумму ранее признанных обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке;
- 2) на дату перевода в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи,

		<p>осуществляется переоценка переводимого объекта основных средств.</p> <p>3) после отражения результатов переоценки на счетах бухгалтерского учета объект основных средств признается в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи.</p> <p>При признании объектов инвестиционного имущества, учитываемых по справедливой стоимости, в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, стоимость объектов, отраженная на счетах бухгалтерского учета, не изменяется.</p> <p>После признания объектов инвестиционного имущества, учитываемых по справедливой стоимости, в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, организация продолжает учитывать эти объекты по справедливой стоимости.</p> <p>Определение справедливой стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи производится в соответствии с внутренним нормативным документом Общества, регулирующим порядок оценки справедливой стоимости активов и обязательств.</p> <p>Определение справедливой стоимости Долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется не реже одного раза в год, на конец отчетного года.</p> <p>Прекращение признания</p> <p>Критерии для вынесения профессионального суждения о прекращении признания объекта в качестве Долгосрочного актива, предназначенного для продажи:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Общество изменило свое намерение о продаже актива, или план мероприятий по продаже объекта фактически не выполняется; • актив был утрачен в результате хищения, стихийного бедствия или чрезвычайной ситуации либо был значительно поврежден, вследствие чего его продажа становится невозможной. <p>Объект, который до признания в качестве Долгосрочного актива, предназначенного для продажи, учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения или по переоцененной стоимости, признания которого в качестве Долгосрочного актива, предназначенного для продажи, прекращено, учитывается по наименьшей из двух величин:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, до признания объекта в качестве Долгосрочного актива, предназначенного для продажи, с корректировкой на сумму амортизации, которая была бы признана, если бы данный объект не был классифицирован в качестве Долгосрочного актива, предназначенного для продажи (если до признания в качестве Долгосрочного актива, предназначенного для продажи, объект учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения), или сумму переоценки (если до признания в качестве Долгосрочного актива, предназначенного для продажи, объект учитывался по переоцененной стоимости); 2) возмещаемой стоимости объекта, рассчитанной на дату принятия решения об отказе от продажи. <p>Возмещаемая стоимость объекта определяется как наибольшая из двух величин:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) справедливой стоимости объекта за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи; 2) ценности использования объекта. <p>Ценность использования определяется как дисконтированная стоимость ожидаемых будущих денежных потоков, возникновение которых ожидается в ходе использования объекта и в результате его выбытия по окончании срока его полезного использования. Прибыль или убыток, не признанный к дате продажи Долгосрочного актива (или выбывающей группы), должен быть признан на дату прекращения признания. Требования, относящиеся к прекращению признания, аналогичны требованиям по выбытию для основных средств и нематериальных активов.</p> <p>За период 2020 у Общества отсутствовали долгосрочные активы, предназначенные для продажи.</p>
Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	3	4
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	<p>Порядок бухгалтерского учета резервов – оценочных обязательств и условных обязательств некорректируемого характера осуществляется в соответствии с Положением Центрального Банка Российской Федерации от 03 декабря 2015 года № 508-П «О порядке бухгалтерского учета резервов – оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями».</p> <p>Резервы – оценочные</p>

			<p>обязательства, признанные в качестве обязательства, представляют собой существующие обязательства, возникающие из прошлых событий, для урегулирования которых представляется вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. Основные обязательства, не признанные в качестве обязательства, представляют собой:</p> <ul style="list-style-type: none"> • возможные обязательства, которые могут привести к выбытию ресурсов, содержащих экономические выгоды, еще требуют подтверждения; или • существующие обязательства, которые не удовлетворяют критериям признания, либо не представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, либо невозможно привести достаточно надежную расчетную оценку величины обязательства. <p>Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • у организации существует обязательство (юридическое или конклюдентное), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); • представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; • возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. <p>При определении вероятности выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, Общество для урегулирования обязательства учитывает, что выбытие ресурсов считается вероятным, если такое событие скорее будет иметь место, чем нет, то есть вероятность того, что событие произойдет, выше, чем вероятность того, что оно не произойдет (т.е. вероятность наступления события более 50%). Когда не представляется вероятным, что существующее обязательство имеет место, организация признает вместо резерва условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным.</p> <p>При определении суммы резерва – оценочного обязательства, представляющей собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимую для урегулирования существующего обязательства Общество учитывает следующие особенности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • определяет самостоятельно методы оценки ожидаемых затрат в зависимости от обстоятельств и при необходимости утверждает их во внутренних регламентах, • расчетная оценка ожидаемых затрат строится на основании профессионального суждения, подготовленного с учетом требований МСФО (IAS) 37. <p>При оценке влияния фактора времени на стоимость денег и расчете приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства Общество учитывает следующие особенности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • если срок с даты признания резерва – оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва – оценочного обязательства меньше одного года и результат дисконтирования несущественный, то дисконтирование может не применяться; • ставка дисконтирования должна быть ставкой до учета налогообложения и должна отражать текущее представление рынка о временной стоимости денег и риски, характерные для данного обязательства; • ставка дисконтирования не должна учитывать риски, на которые уже была внесена поправка в расчетную оценку будущих потоков денежных средств. <p>Общество пересматривает резерв ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала.</p> <p>Условное обязательство оценивается в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 37 и признается (отражается) в учете в случае, если вероятность наступления события оценивается Обществом в размере более 20%.</p> <p>Общество пересматривает условные обязательства ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала.</p> <p>За период 2020 года у Общества отсутствовали резервы-оценочные обязательства.</p>
Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
39.1	МСФО (IFRS)	Использование освобождения, предусмотренного для	4

16		<p>пользования и обязательства по арендным платежам в отношении следующих позиций:</p> <p>1) по краткосрочной аренде (со сроком до 12 месяцев или менее);</p> <p>2) по аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость.</p> <p>Базовый актив классифицируется для целей бухгалтерского учета договора аренды в качестве актива с низкой стоимостью в соответствии с пунктами B5 - B8 МСФО (IFRS) 16.</p> <p>В случае краткосрочной аренды решение принимается по видам базовых активов, к которым относится право пользования. Вид базовых активов — это группа базовых активов, аналогичных по характеру и способу использования в рамках деятельности организации.</p> <p>Применительно к договорам аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость, решение принимается по каждому договору аренды в отдельности.</p> <p>Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды.</p> <p>При классификации аренды в качестве краткосрочной арендатором учитывается планируемый срок аренды.</p> <p>Кредиторская задолженность, возникающая в валюте РФ, отражается в учете в рублях в сумме фактической задолженности, а возникающая в иностранной валюте — в рублевом эквиваленте по официальному курсу Банка России на дату постановки задолженности на учет. Кредиторская задолженность Общества учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости.</p> <p>Уставной капитал Общества состоит из обыкновенных акций, отражаемых в составе капитала.</p> <p>Общество не имеет собственных выкупленных акций</p> <p>Величина резервного капитала и порядок его образования определяется законодательством РФ и уставом организации.</p>
40	МСФО (IFRS) 9	<p>договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью</p> <p>Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности</p>
41	МСФО (IAS) 1	<p>Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода</p>
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	<p>Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)</p>
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	<p>Порядок признания и оценки резервного капитала</p>
Номер строки	Стандарт МСФО	<p>Требования к раскрытию информации</p>
1	2	<p>4</p> <p>Общество в соответствии с Положением Банка России от 04.09.2015 г. № 490-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями», требованиями МСФО (IAS) 12 "Налог на прибыль" отражает в бухгалтерском учете суммы, способные повлиять на увеличение (уменьшение) величины налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет в будущих отчетных периодах, в соответствии с законодательством о налогах и сборах.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных различий ежеквартально. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных различий на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода.</p> <p>Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных различий и вероятности получения Обществом достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах.</p> <p>В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство, отложенный налоговый актив учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового</p>
44	МСФО (IAS) 12	<p>3</p> <p>Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства</p>

			<p>результата или со счетами по учету добавочного капитала. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию.</p> <p>Общество на конец каждого отчетного периода формирует ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов с указанием остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для их сравнения с налоговой базой, определения вида временных разниц и сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.</p>
45	МСФО (IAS) 12	Порядок отражения дивидендов	<p>Выплаты и начисления дивидендов производятся на основании решения принятого по итогам собрания акционеров.</p>

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020 г.			На 31.12.2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	307	-	307	289	-	289
2	Денежные средства в пути	58	-	58	4	-	4
3	Денежные средства на расчетных счетах	59 216	481	58 735	44 225	305	43 920
6	Итого	59 581	481	59 100	44 518	305	44 213

По состоянию на 31.12.2020 у АО "Реестр" были остатки денежных средств в кредитных организациях в сумме 59 216 тыс. руб. и в кассе организации в сумме 307 тыс.руб. (на 31.12.2019: в кредитных организациях в сумме 44 225 тыс. руб. и в кассе организации в сумме 288 тыс. руб.). По состоянию на 31.12.2020 и на 31.12.2019 отсутствовали денежные средства, использование которых ограничено.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	59 100	44 213
5	Итого	59 100	44 213

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств, за 2020 г.

Таблица 5.4
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства, переданные в доверительное управление			Прочие денежные средства	Итого
		Денежные средства на расчетных счетах	4	5		
1	2	3	4	5	6	
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	44 225	-	-	44 225	
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	44 225	-	-	44 225	
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	6 815 723	-	-	6 815 723	
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 815 723	-	-	6 815 723	
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(6 801 953)	-	-	(6 801 953)	

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
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(6 801 953)	-	-	(6 801 953)
31	Прочие изменения, в том числе:	1 221	-	-	1 221
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 221	-	-	1 221
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	59 216	-	-	59 216
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	59 216	-	-	59 216

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств, за 2019 г.

Таблица 5.4
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе:	42 183	-	104	42 288
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	42 183	-	104	42 288
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	8 721 583	-	150	8 721 733
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8 721 583	-	150	8 721 733
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(8 720 007)	-	(254)	(8 720 262)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(8 720 007)	-	(254)	(8 720 262)
31	Прочие изменения, в том числе:	467	-	-	467
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	467	-	-	467
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:	44 225	-	-	44 225
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	44 225	-	-	44 225

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, за 2020 г.

Таблица 5.5
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
		3	4	5	6
1	2				
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	305	-	-	305
2	Поступление финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	305	-	-	669
6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	669	-	-	669
7	Прекращение признания финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(493)	-	-	(493)
11	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(493)	-	-	(493)
12	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	481	-	-	481
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	481	-	-	481
37					

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, за 2019 г. Таблица 5.5 (Тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
		3	4	5	6
1	2				
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	396	-	-	396
2	Поступление финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	396	-	-	396
6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 028	-	-	1 028
7	Прекращение признания финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 028	-	-	1 028
11	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 118)	-	-	(1 118)
12	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 118)	-	-	(1 118)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	305	-	-	305
37	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	305	-	-	305

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

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

Таблица 6.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	610	645
6	Итого	610	645

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	610	645
4	нефинансовых организаций	610	645
12	Итого	610	645

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1
(Тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020 г.			На 31.12.2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	314 951	-	314 951	237 669	17	237 652
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	18	-	18	460	-	460
13	Итого	314 969	-	314 969	238 129	17	238 112

По состоянию на 31.12.2020 у АО "Реестр" размещены депозиты в кредитных организациях на сумму 313 700 тыс.руб. и начислены проценты по ним в сумме 1 251 тыс.руб. (на 31.12.2019: в кредитных организациях размещены депозиты в кредитных организациях на сумму 236 000 тыс.руб. и начислены проценты по ним в сумме 1 669 тыс.руб.)

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, за 2020 г.

Таблица 10.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Итого													
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуальное клиринговое обеспечение (гарантийный фонд)	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуальное клиринговое обеспечение (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 коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репозитивными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства					

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	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: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	237 669	-	-	-	-	-	-	-	460	-	238 129
2	Поступление финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	237 669	-	-	-	-	-	-	-	460	-	238 129
6	Преращение признания финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	1 963 519	-	-	-	-	-	-	-	62 232	-	2 025 750
7	Преращение признания финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	1 963 519	-	-	-	-	-	-	-	62 232	-	2 025 750
11	Преращение признания финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(1 886 236)	-	-	-	-	-	-	-	(62 674)	-	(1 948 910)
12	Преращение признания финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(1 886 236)	-	-	-	-	-	-	-	(62 674)	-	(1 948 910)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	314 951	-	-	-	-	-	-	-	18	-	314 969
37	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	314 951	-	-	-	-	-	-	-	18	-	314 969

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, за 2019 г.

Таблица 10.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств индивидуального клиринга	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств индивидуального клиринга	Средства коллективного клиринга	Средства индивидуального клиринга	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клиринга	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клиринга	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клиринга	Сделки обратного репозитивными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по 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:	-	351 933	-	-	-	-	-	-	-	25	-	351 959
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	351 933	-	-	-	-	-	-	-	25	-	351 959
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	3 827 224	-	-	-	-	-	-	-	370 930	-	4 198 155
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	3 827 224	-	-	-	-	-	-	-	370 930	-	4 198 155
11	Преращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(3 941 146)	-	-	-	-	-	-	-	(370 496)	-	(4 311 642)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(3 941 146)	-	-	-	-	-	-	-	(370 496)	-	(4 311 642)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	(342)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(342)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(342)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(342)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
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 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	Средства в клиринговой организации, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репозитивными организациями и банками-нерезидентами и финансовыми активами	Риски 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:	-	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17	
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17	
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14	
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14	
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(31)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(31)	
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(31)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(31)	

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах, за 2019 г.

Таблица 10.3

42

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитные организации и прочие	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
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 сравнительного периода, в том числе:	-	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	5 716	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 716
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	5 716	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 716
11	Преращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(5 714)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5 714)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(5 714)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5 714)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	-	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17
37	финансовые активы,	-	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020 г.		На 31.12.2019 г.		Балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки					
1	2	3	4	5	6	7	8			
2	Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	61 331	-	61 331			61 331
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	765	92	672	853	130	723			723
8	Итого	765	92	672	62 184	130	62 054			62 054

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств, за 2020 г.

Таблица 11.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2								
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	61 331	-	-	-	853	-	62 184
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	61 331	-	-	-	853	-	62 184
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	982	-	-	-	1 239	-	2 221
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	982	-	-	-	1 239	-	2 221
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(62 312)	-	-	-	(1 327)	-	(63 640)

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
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(62 312)	-	-	-	(1 327)	-	(63 640)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	765	-	765
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	765	-	765

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств, за 2019 г.

Таблица 11.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	818	-	818
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	818	-	818
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	166 240	-	-	-	1 094	-	167 334
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	166 240	-	-	-	1 094	-	167 334
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(104 909)	-	-	-	(1 059)	-	(105 968)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(104 909)	-	-	-	(1 059)	-	(105 968)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	-	61 331	-	-	-	853	-	62 184

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
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	61 331	-	-	-	853	-	62 184

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам, за 2020 г.

Таблица 11.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	130	-	130
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	130	-	130
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	115	-	115
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	115	-	115
11	Преращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(153)	-	(153)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(153)	-	(153)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	92	-	92
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	92	-	92

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам,
за 2019 г.

Таблица 11.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
6	Поступление финансовых активов, в том числе: финансовых активов, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	130	-	130
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	130	-	130
36	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	130	-	130
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	130	-	130

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020 г.			На 31.12.2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	56 198	19 914	36 284	53 675	18 737	34 938
6	Прочая дебиторская задолженность	637	1	636	593	3	590
7	Итого	56 835	19 915	36 920	54 268	18 739	35 529

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности, за 2020 г.

Таблица 12.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	53 675	-	-	-	593	54 268
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	53 675	-	-	-	593	54 268
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	537 179	-	-	-	4 034	541 213
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	537 179	-	-	-	4 034	541 213
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(522 321)	-	-	-	(3 989)	(526 311)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(522 321)	-	-	-	(3 989)	(526 311)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(12 335)	-	-	-	(1)	(12 336)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(12 335)	-	-	-	(1)	(12 336)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	56 198	-	-	-	637	56 835
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	56 198	-	-	-	637	56 835

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности, за 2019 г.

Таблица 12.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	56 205	-	-	-	2 639	58 843
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	56 205	-	-	-	2 639	58 843
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	528 138	-	-	-	2 142 508	2 670 647
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	528 138	-	-	-	2 142 508	2 670 647
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(520 424)	-	-	-	(2 144 366)	(2 664 790)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2						
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(520 424)	-	-	-	(2 144 366)	(2 664 790)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(10 245)	-	-	-	(188)	(10 433)
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(10 245)	-	-	-	(188)	(10 433)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	53 675	-	-	-	593	54 268
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	53 675	-	-	-	593	54 268

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, за 2020 г.

Таблица 12.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2						
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	18 737	-	-	-	3	18 739
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	18 737	-	-	-	3	18 739
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	50 007	-	-	-	-	50 007

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8
1	2	3	4	5	6	7	8
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	50 007	-	-	-	-	50 007
11	Преращение признания финансовых активов, в том числе:	(36 495)	-	-	-	-	(36 495)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(36 495)	-	-	-	-	(36 495)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(12 335)	-	-	-	(1)	(12 336)
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(12 335)	-	-	-	(1)	(12 336)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	19 913	-	-	-	2	19 915
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	19 913	-	-	-	2	19 915

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, за 2019 г.

Таблица 12.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8
1	2	3	4	5	6	7	8

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	18 475	-	-	-	191	18 666
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	18 475	-	-	-	191	18 666
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	37 718	-	-	-	-	37 718
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	37 718	-	-	-	-	37 718
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(27 212)	-	-	-	-	(27 212)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(27 212)	-	-	-	-	(27 212)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(10 245)	-	-	-	(188)	(10 433)
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(10 245)	-	-	-	(188)	(10 433)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	18 737	-	-	-	3	18 739
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	18 737	-	-	-	3	18 739

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020 г.				На 31.12.2019 г.				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Акционерное общество "Реестр-Консалтинг"	7 996	-	7 996	100	7 996	-	7 996	100	643
2	Итого	7 996	-	7 996		7 996	-	7 996		

Примечание 17. Инвестиционное имущество

Учет инвестиционного имущества по фактическим затратам

Таблица 17.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Инвестиционное имущество в собственности	Инвестиционное имущество в собственности	Активы в форме права пользования	Итого
1	2	3	4	5
1	Балансовая стоимость, на 31 декабря 2018 года, в том числе:	87 755	-	87 755
2	первоначальная стоимость	96 177	-	96 177
3	накопленная амортизация	(8 422)	-	(8 422)
9	Амортизация	(1 696)	-	(1 696)
11	Переклассификация объектов инвестиционного имущества в состав основных средств и обратно	3 342	-	3 342
14	Балансовая стоимость, на 31 декабря 2019 года, в том числе:	89 402	-	89 402
15	первоначальная стоимость	99 519	-	99 519
16	накопленная амортизация	(10 117)	-	(10 117)
18	Балансовая стоимость, на 31 декабря 2019 года, в том числе:	89 402	-	89 402
19	первоначальная стоимость	99 519	-	99 519
20	накопленная амортизация	(10 117)	-	(10 117)
26	Амортизация	(1 725)	-	(1 725)
31	Балансовая стоимость, на 31 декабря 2020 года, в том числе:	87 677	-	87 677
32	первоначальная стоимость	99 519	-	99 519
33	накопленная амортизация	(11 842)	-	(11 842)

По фактическим затратам

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах

Таблица 17.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	31 454	31 030
2	Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, приносящему арендный доход	(6 503)	(7 139)
5	Итого	24 950	23 891

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2019	31 576	-	72	31 648
2	Накопленная амортизация	(12 842)	-	(5)	(12 847)
3	Балансовая стоимость, на 01.01.2019	18 733	-	67	18 801
4	Поступление	523	-	5	528
8	Амортизационные отчисления	(5 003)	-	(8)	(5 011)
13	Балансовая стоимость на 31.12.2019	14 254	-	64	14 318
14	Стоимость (или оценка), на 31.12.2019	32 099	-	77	32 176
15	Накопленная амортизация	(17 845)	-	(13)	(17 858)
15.1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2020	32 099	-	77	32 176
15.2	Накопленная амортизация	(17 845)	-	(13)	(17 858)
16	Балансовая стоимость, на 01.01.2020	14 254	-	64	14 318
17	Поступление	10 416	-	996	11 412
20	Выбытие	(1 450)	-	-	(1 450)
21	Амортизационные отчисления	(6 330)	-	(192)	(6 522)
26	Балансовая стоимость, на 31.12.2020	16 890	-	868	17 758
27	Стоимость (или оценка), на 31.12.2020	41 066	-	1 073	42 138
28	Накопленная амортизация	(24 176)	-	(205)	(24 381)
29	Балансовая стоимость, на 31.12.2020	16 890	-	868	17 758

Примечание 19. Основные средства

Основные средства

Таблица 19.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2019	160 893	14 209	-	5 418	1 916	182 435
2	Накопленная амортизация	(38 633)	(10 519)	-	(4 237)	(1 632)	(55 022)
3	Балансовая стоимость, на 01.01.2019	122 260	3 689	-	1 180	284	127 413
4	Поступление	-	7 602	-	1 377	-	8 979
5	Затраты на сооружение (создание)	-	-	11 688	-	-	11 688
6	Передача	(3 342)	(11 541)	(8 979)	-	-	(8 979)
8	Выбытие	(4 163)	7 859	-	(818)	(454)	(16 156)
9	Амортизационные отчисления	114 755	7 609	-	(298)	441	3 840
14	Балансовая стоимость, на 31.12.2019	157 550	10 269	2 709	1 442	271	126 786
15	Стоимость (или оценка), на 31.12.2019	(42 796)	(2 660)	-	(4 535)	(1 191)	(51 182)
16	Накопленная амортизация	157 550	10 269	2 709	5 977	1 462	177 967
16.1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2020	(42 796)	(2 660)	-	(4 535)	(1 191)	(51 182)
16.2	Накопленная амортизация	114 755	7 609	2 709	1 442	271	126 786
17	Балансовая стоимость, на 01.01.2020	3 500	1 992	-	1 692	15 881	23 065
18	Поступление	-	-	939	-	-	939
19	Затраты на сооружение (создание)	(86)	-	-	(835)	-	(921)
22	Выбытие	(4 402)	(2 654)	-	(1 179)	(817)	(9 052)
23	Амортизационные отчисления	113 767	6 948	3 648	1 120	15 334	140 817
28	Балансовая стоимость, на 31.12.2020	160 964	12 262	3 648	6 834	17 342	201 051
29	Стоимость (или оценка), на 31.12.2020	(47 197)	(5 314)	-	(5 715)	(2 008)	(60 234)
30	Накопленная амортизация	113 767	6 948	3 648	1 120	15 334	140 817
31	Балансовая стоимость, на 31.12.2020						

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
1	2	3	4
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	2 647	624
5	Расчеты с персоналом	178	237
6	Расчеты по социальному страхованию	1 498	2 331
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	599	1 350
8	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	15 444	20 650
9	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	202	101
13	Запасы	1 933	1 028
15	Прочее	22 501	26 321
	Итого	22 501	26 321

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	15 662	-
15	Итого	15 662	-

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	139	257
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	72	62
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	189	206
19	Прочая кредиторская задолженность	33 406	18 042
20	Итого	33 806	18 567

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с акционерами, участниками	1 042	957
2	Расчеты с персоналом	13 669	34 097
3	Расчеты по социальному страхованию	6 483	9 609
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	8 597	2 450
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	-	-
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	2 373	3 601
11	Итого	32 164	50 713

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 01.01.2019г.	515 994	5 160	-	-	-	5 160
4	Остаток на 31.12.2019г.	515 994	5 160	-	-	-	5 160
5	На 01.01.2020г.	515 994	5 160	-	-	-	5 160
8	На 31.12.2020г.	515 994	5 160	-	-	-	5 160

Номинальный зарегистрированный уставный капитал неакредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2020 года составляет 5 160 тысяч рублей (на 31.12.2019 года: 5 160 тысяч рублей). По состоянию на 31.12.2020 года все выпущенные в обращение акции неакредитной финансовой организации были полностью оплачены. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 10 рублей за одну акцию.
Каждая акция предоставляет право одного голоса.
Привилегированные акции не выпускались.

Примечание 31. Управление капиталом

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

В течение 2019 года и 2020 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 100 000 тысяч рублей.

На 31.12.2020 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 409485 тысяч рублей (на 31.12.2019 года: 394 923 тысяч рублей). Согласно пунктам 3.2. и 3.3. Инструкции о внутреннем контроле от 04.10.2019 г. АО «Реестр» установлено, что к числу функций контролера отнесен контроль соблюдения Регистратором требований законодательства РФ о рынке ценных бумаг, в том числе нормативных правовых актов Банка России, законодательства РФ о защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг, законодательства РФ о рекламе и внутренних документов Регистратора, в том числе соблюдение установленных законодательством РФ требований к размеру собственных средств Регистратора.

В соответствии с указанными пунктами упомянутого внутреннего документа Главным контролером проводились выборочные проверки соблюдения Регистратором требований законодательства РФ о рынке ценных бумаг, в том числе нормативных правовых актов Банка России, законодательства РФ о защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг, законодательства РФ о рекламе и внутренних документов Регистратора, в том числе в части соблюдения установленных законодательством РФ требований к размеру собственных средств Регистратора.

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом расходов)	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом расходов)	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом расходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой первоначальной стоимостью после признания	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом расходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой первоначальной стоимостью после признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
2	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-	58	-	-	58
10	Итого	-	58	-	-	58

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	14 083	25 929
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	13 127	23 283
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	956	2 201
8	прочее	-	445
15	Итого	14 083	25 929

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

Анализ изменений резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, за 2020 г.

Таблица 37.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах		Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
		3	4			
1	2				5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2020	322	130		18 739	19 191
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	159	(38)		13 511	13 633
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-		(12 336)	(12 336)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2020	481	92		19 915	20 488

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

Таблица 37.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах		Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
		3	4			
1	2				5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2019	410	-		18 666	19 076
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(89)	130		10 506	10 547
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-		(10 433)	(10 433)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2019	322	130		18 739	19 191

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

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

Таблица 38.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	31 454	31 030
6	Расходы на содержание имущества	(4 779)	(5 443)
7	Амортизация недвижимости	(1 725)	(1 696)
8	Прочее	-	-
9	Итого	24 950	23 891

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

Таблица 38.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 4 квартал 2020 г.	За 4 квартал 2019 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	-	31 030
6	Расходы на содержание имущества	-	(5 443)
7	Амортизация недвижимости	-	(1 696)
8	Прочее	-	-
9	Итого	-	23 891

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

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

Таблица 39.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	-	(1 500)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	1 666	570
3	Итого	1 666	(930)

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
8	Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг	221 927	229 337
9	Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам	142 635	136 979
10	Выручка от приема-передачи системы ведения реестра	2 911	3 770
11	Выручка от оказания услуг по участию в общих собраниях акционеров	98 336	97 775
12	Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента	1 480	1 342
13	Выручка от оказания услуг по подготовке выпусков ценных бумаг	4 049	-
14	Выручка от оказания услуг по выплате доходов по ценным бумагам	2 324	2 487
15	Итого	473 661	471 691
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
49	Агентское вознаграждение	715	595
51	Выручка от оказания услуг по обеспечению электронного документооборота	231	181
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	5 038	5 353
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	8 590	4 024
55	Итого	14 574	10 153
56	Всего	488 236	481 844

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	261 172	264 683
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	66 878	69 471
5	Прочее	118	775
6	Итого	328 168	334 929

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
3	Почтовые расходы	19 316	15 466
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	90	126
9	Расходы на услуги трансфер-агентов	27	38
11	Прочее	8 099	6 845
12	Итого	27 533	22 475

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	70	-
7	Итого	70	-

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	11 129	13 101
2	Амортизация основных средств	9 437	8 213
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	6 522	5 011
4	Расходы по аренде	12 508	13 195
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	3 922	5 634
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	3 393	2 973
7	Расходы по страхованию	2 107	357
8	Расходы на рекламу и маркетинг	1 685	2 163
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	1 423	5 991
12	Транспортные расходы	1 543	2 136
13	Командировочные расходы	291	2 105
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 907	2 041
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	9 906	4 845
17	Прочие административные расходы	14 047	12 133
18	Итого	79 821	79 899

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Требования к раскрытию информации	На 31.12.2020 г.	
		Описание	
1	2	3	
1	Характер арендной деятельности арендатора	Общество арендует нежилые помещения для осуществления своей деятельности. Для целей учета договоры аренды классифицируются на 2 категории: - договоры аренды со сроком свыше 12 месяцев; - договоры аренды со сроком до 12 месяцев и менее без перехода права собственности. По договорам аренды сроком свыше 12 месяцев Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по договору.	

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

Таблица 47.1.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Балансовая стоимость	
		На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Основные средства	15 611	-
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	15 662	-

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

Таблица 47.1.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2020г.	За 2019г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	11 442	10 634
2	проценты уплаченные	70	-
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	11 371	10 634
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	218	-
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	218	-
7	Итого отток денежных средств	11 660	10 634

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

Таблица 47.1.4
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Описание
1	2	3

Номер строки	Наименование показателя	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендодателя	Общество предоставляет нежилые помещения в аренду с целью получения дополнительного дохода от сдачи инвестиционного имущества в аренду. Срок предоставления нежилых помещений в аренду не превышает 12 месяцев. Договоры аренды инвестиционного имущества классифицируются как операционная аренда.

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	225	188
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	7	187
8	Прочие доходы	324	465
9	Итого	556	840

Прочие расходы

Таблица 47.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	118	13
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	15	10
5	Прочие расходы	12 981	5 930
6	Итого	13 114	5 953

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	17 425	18 708
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(673)	(388)
4	Итого, в том числе:	16 752	18 320
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	16 752	18 320

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

Таблица 48.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	67 073	77 712
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2020 г. %-2019 г. %	13 415	15 542
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	3 387	2 897
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(5 005)	(5 434)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	8 392	8 331
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(50)	(119)
13	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	16 752	18 320

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка, за 2020 г.

Таблица 48.4
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019г.	Отражено в		На 31.12.2020г.
			составе прибыли или убытка	составе прочего совокупного дохода	
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Дебиторская задолженность с учетом резерва под обесценение	3 748	235	-	3 983
2	Прочее	126	30	-	156
3	Общая сумма отложенного налогового актива	3 874	265	-	4 139

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2020г.
1	2	3	4	5	6
4	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	3 874	265	-	4 139
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
5	Основные средства	3 995	(401)	-	3 595
6	Прочее	74	(7)	-	67
7	Общая сумма отложенного налогового обязательства	4 070	(408)	-	3 662
8	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(196)	673	-	478
9	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(196)	673	-	478

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка, за 2019 г.

Таблица 48.4
(Тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2018г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2019г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
10	Дебиторская задолженность с учетом резерва под обесценение	3 733	15	-	3 748
11	Прочее	104	23	-	126
12	Общая сумма отложенного налогового актива	3 837	37	-	3 874
13	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	3 837	37	-	3 874
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
14	Основные средства	4 358	(363)	-	3 995
15	Прочее	63	12	-	74
16	Общая сумма отложенного налогового обязательства	4 421	(351)	-	4 070
17	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(584)	388	-	(196)
18	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(584)	388	-	(196)

Примечание 49. Дивиденды

Дивиденды

Таблица 49.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2020 г.		За 2019 г.	
		По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям	По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям
1	2	3	4	5	6
1	Дивиденды к выплате на начало отчетного периода	957	-	319	-
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	17 998	-	135 000	-
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	(17 913)	-	(134 362)	-
4	Дивиденды к выплате на конец отчетного периода	1 042	-	957	-
5	Дивиденды на акцию, объявленные в течение отчетного периода	34,88		261,63	

Все дивиденды объявлены и выплачены в валюте Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов между акционерами неакредитованной финансовой организации может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль неакредитованной финансовой организации согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. За 2020 год нераспределенная прибыль неакредитованной финансовой организации составила 615 423 тысячи рублей (за 2019 год: 583 025 тысяч рублей).

Примечание 51. Сегментный анализ

Сверка совокупных прибылей и убытков по отчетным сегментам

Таблица 51.4
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2020 г.		За 2019 г.	
		3	4	3	4
1	Прибыль или убыток до налогообложения (в соответствии с отчетом о финансовых результатах)	67 073		77 712	

Сверка активов и обязательств по отчетным сегментам

Таблица 51.5
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020		На 31.12.2019	
		3	4	3	4
1	Итого активов в соответствии с бухгалтерским балансом	702 399		657 919	
2	Итого обязательств в соответствии с бухгалтерским балансом	81 632		69 476	

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности, на 31.12.2020 г.

Таблица 52.6
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
7	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемому кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:	14 114	3 383	7 403	7 883	24 052	56 835
8	дебиторская задолженность клиентов	14 088	3 366	7 392	7 419	23 933	56 198
12	прочая дебиторская задолженность	26	17	11	464	119	637
25	Итого	14 114	3 383	7 403	7 883	24 052	56 835

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности, на 31.12.2019 г.

Таблица 52.6
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа					Итого
		менее 30 дней	30 до 90 дней	90 до 180 дней	180 до 360 дней	свыше 360 дней	
1	2	3	4	5	6	7	8
7	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:	13 166	1 888	6 063	12 903	20 248	54 268
8	дебиторская задолженность клиентов	13 153	1 421	6 056	12 903	20 143	53 675
12	прочая дебиторская задолженность	14	467	7	-	105	593
25	Итого	13 166	1 888	6 063	12 903	20 248	54 268

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации, на 31.12.2020 г.

Таблица 52.12
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Страны Организации экономического сотрудничества и развития				Итого
		Россия	Другие страны	Другие страны	Итого	
1	2	3	4	5	6	
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	59 100	-	-	-	59 100
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	610	-	-	-	610
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	610	-	-	-	610
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	352 561	-	-	-	352 561
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	314 969	-	-	-	314 969
10	займы выданные и прочие размещенные средства	672	-	-	-	672
11	дебиторская задолженность	36 920	-	-	-	36 920
14	Инвестиции в дочерние предприятия	7 996	-	-	-	7 996
16	Прочие активы	22 501	-	-	-	22 501
17	Итого активов	442 768	-	-	-	442 768

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	49 468	-	-	49 468
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	15 662	-	-	15 662
25	кредиторская задолженность	33 806	-	-	33 806
27	Прочие обязательства	32 164	-	-	32 164
28	Итого обязательств	81 632	-	-	81 632
29	Чистая балансовая позиция	361 135	-	-	361 135

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации, на 31.12.2019 г.

Таблица 52.12
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	44 213	-	-	44 213
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	645	-	-	645
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	645	-	-	645
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	335 694	-	-	335 694
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	238 112	-	-	238 112
10	займы выданные и прочие размещенные средства	62 054	-	-	62 054
11	Дебиторская задолженность	35 529	-	-	35 529
14	Инвестиции в дочерние предприятия	7 996	-	-	7 996
16	Прочие активы	26 321	-	-	26 321
17	Итого активов	414 870	-	-	414 870
Раздел II. Обязательства					

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	18 567	-	-	18 567
25	кредиторская задолженность	18 567	-	-	18 567
27	Прочие обязательства	50 713	-	-	50 713
28	Итого обязательств	69 280	-	-	69 280
29	Чистая балансовая позиция	345 590	-	-	345 590

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31.12.2020 г.

Таблица 52.13
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	От 3 месяцев до 1 года	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 5 до 15 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
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	15 662	-	-	-	-	15 662
20	обязательства по аренде	-	-	-	15 662	-	-	-	-	15 662
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 161	32 645	-	-	-	-	-	-	33 806
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	125	15	-	-	-	-	-	-	139
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	62	10	-	-	-	-	-	-	72
32	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	189	-	-	-	-	-	-	189
40	прочая кредиторская задолженность	974	32 432	-	-	-	-	-	-	33 406
42	Итого обязательств	1 161	32 645	-	15 662	-	-	-	-	49 468

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31.12.2019 г.

Таблица 52.13
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	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
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	654	17 913	-	-	-	-	-	-	18 567
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	257	-	-	-	-	-	-	-	257
29	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	52	10	-	-	-	-	-	-	62
30	кредиторская задолженность перед регистраторами	3	203	-	-	-	-	-	-	206
38	прочая кредиторская задолженность	341	17 701	-	-	-	-	-	-	18 042
40	Итого обязательств	654	17 913	-	-	-	-	-	-	18 567

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения, на 31.12.2020 г.

Таблица 52.14
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Раздел I. Активы			Итого
		До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	
1	2	3	4	5	6
1	Денежные средства, в том числе:	59 100	-	-	59 100
2	денежные средства на расчетных счетах	59 100	-	-	59 100
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	610	610

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев			От 3 месяцев до 1 года			Свыше 1 года			Итого
		3	4	5	4	5	6				
1	2									6	
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	-	610	-	-	610	610	610	610	
12	нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	304 950	10 001	18	10 001	18	18	18	18	314 969	
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	304 950	10 001	-	10 001	-	-	-	-	314 951	
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	18	-	18	18	18	18	18	
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	672	-	672	-	-	-	-	672	
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	672	-	672	-	-	-	-	672	
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	17 187	13 657	6 076	13 657	6 076	6 076	6 076	6 076	36 920	
65	дебиторская задолженность клиентов	17 145	13 182	5 957	13 182	5 957	5 957	5 957	5 957	36 284	
69	прочая дебиторская задолженность	43	475	118	475	118	118	118	118	636	
71	Итого активов	381 237	24 330	6 704	24 330	6 704	6 704	6 704	6 704	412 271	
Раздел II. Обязательства											
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	15 662	-	-	15 662	15 662	15 662	15 662	
91	обязательства по финансовой аренде	-	-	15 662	-	-	15 662	15 662	15 662	15 662	
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 161	32 645	-	32 645	-	-	-	-	33 806	
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	125	15	-	15	-	-	-	-	139	
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	62	10	-	10	-	-	-	-	72	
103	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	189	-	189	-	-	-	-	189	

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
111	прочая кредиторская задолженность	974	32 432	-	33 406
113	Итого обязательств	1 161	32 645	15 662	49 468
114	Итого разрыв ликвидности	380 076	(8 315)	(8 958)	362 803

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

Таблица 52.14
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	44 213	-	-	44 213
2	денежные средства на расчетных счетах	44 213	-	-	44 213
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	645	645
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	-	645	645
12	нефинансовых организаций	-	-	645	645
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	201 649	36 441	22	238 112
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	201 649	36 002	-	237 652
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	438	22	460
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	62 054	-	62 054
58	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	61 331	-	61 331

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев		От 3 месяцев до 1 года		Свыше 1 года		Итого
		3	4	5	6			
1	2							6
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	723	-	-	-	-	723
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	14 852	16 812	3 865	-	-	-	35 529
65	дебиторская задолженность клиентов	14 371	16 805	3 762	-	-	-	34 938
69	прочая дебиторская задолженность	481	7	103	-	-	-	590
71	Итого активов	260 714	115 307	4 532	-	-	-	380 553
Раздел II. Обязательства								
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	654	17 913	-	-	-	-	18 567
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	257	-	-	-	-	-	257
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	52	10	-	-	-	-	62
103	кредиторская задолженность перед регистраторами	3	203	-	-	-	-	206
111	прочая кредиторская задолженность	341	17 701	-	-	-	-	18 042
113	Итого обязательств	654	17 913	-	-	-	-	18 567
114	Итого разрыв ликвидности	260 061	97 393	4 532	-	-	-	361 986

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют, на 31.12.2020 г.

Таблица 52.15
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Доллары США		Евро		Прочие валюты		Итого
		3	4	5	6			
1	2							7
1	Денежные средства	50 080	5 717	3 302	-	-	-	59 100
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	610	-	-	-	-	-	610
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	610	-	-	-	-	-	610

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	352 561	-	-	-	352 561
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	314 969	-	-	-	314 969
10	займы выданные и прочие размещенные средства	672	-	-	-	672
11	дебиторская задолженность	36 920	-	-	-	36 920
14	Инвестиции в дочерние предприятия	7 996	-	-	-	7 996
16	Прочие активы	22 501	-	-	-	22 501
17	Итого активов	433 748	5 717	3 302	-	442 768
Раздел II. Обязательства						
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	49 213	254	1	-	49 468
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	15 662	-	-	-	15 662
25	кредиторская задолженность	33 551	254	1	-	33 806
27	Прочие обязательства	32 164	-	-	-	32 164
28	Итого обязательств	81 377	254	1	-	81 632
29	Чистая балансовая позиция	352 371	5 463	3 301	-	361 135

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют, на 31.12.2019 г.

Таблица 52.15
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	37 021	4 787	2 406	-	44 213
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	645	-	-	-	645
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	645	-	-	-	645
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	335 694	-	-	-	335 694
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	238 112	-	-	-	238 112

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
10	займы выданные и прочие размещенные средства	62 054	-	-	-	62 054
11	дебиторская задолженность	35 529	-	-	-	35 529
14	Инвестиции в дочерние предприятия	7 996	-	-	-	7 996
16	Прочие активы	26 321	-	-	-	26 321
17	Итого активов	407 678	4 787	2 406	-	414 870
Раздел II. Обязательства						
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	18 566	-	1	-	18 567
25	кредиторская задолженность	18 566	-	1	-	18 567
27	Прочие обязательства	50 713	-	-	-	50 713
28	Итого обязательств	69 279	-	1	-	69 280
29	Чистая балансовая позиция	338 399	4 786	2 405	-	345 590

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31.12.2020 г.
Таблица 56.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		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
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	610	610
2	финансовые активы, в том числе:	-	-	610	610
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	610	610
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	-	610	610
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	610	610

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31.12.2019 г.
Таблица 56.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		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
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	645	645
2	финансовые активы, в том числе:	-	-	645	645
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	645	645
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	-	645	645
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	645	645

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 31.12.2020 г.

Таблица 56.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность к оценке справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	610					
2	финансовые активы, в том числе:	610					
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	610					
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	610					

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность к оценке справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
13	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	610	<p>Определение справедливой стоимости долевого ценного бумага на основе профессионального суждения в условиях отсутствия активного рынка</p>	<p>Расчетная цена обращающейся обыкновенной акции определяется путем деления стоимости чистых активов общества, рассчитанных в соответствии с действующим порядком определения стоимости чистых активов, уменьшенной на долю чистых активов, которая приходится на размещенные привилегированные акции общества, на общее количество размещенных обществом обыкновенных акций. Для определения расчетной цены обыкновенных акций использовались последние раскрытые акционерным обществом на дату определения расчетной цены данные бухгалтерской отчетности</p>			

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 31.12.2019 г.

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность к оценке справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	645					
2	финансовые активы, в том числе:	645					
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	645					
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	645					

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценок справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	645	<p>Определение справедливой стоимости долевых ценных бумаг на основе профессионального суждения в условиях отсутствия активного рынка</p>	<p>Расчетная цена обращающейся обыкновенной акции определяется путем деления стоимости чистых активов общества, рассчитанных в соответствии с действующим порядком определения стоимости чистых активов, уменьшенной на долю чистых активов, которая приходится на размещенные привилегированные акции общества, на общее количество размещенных обществом обыкновенных акций. Для определения расчетной цены обыкновенных акций использовались последние раскрытые акционерным обществом на дату определения расчетной цены данные бухгалтерской отчетности</p>			

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам инструментов, за 2020 г.

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		Производные финансовые активы	Производные обязательства	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		Итого
		3	4	5	6			7	8	9	10	
1	Справедливая стоимость на 31.12.2019	645	-	-	-	-	-	-	-	-	-	645
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	(35)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(35)
10	Справедливая стоимость на 31.12.2020	610	-	-	-	-	-	-	-	-	-	610

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам инструментов, за 2019 г.

Таблица 56.4
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		Производные финансовые активы	Производные обязательства	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		Итого
		3	4	5	6			7	8	9	10	
1	Справедливая стоимость на 31.12.2018	587	-	-	-	-	-	-	-	-	-	587
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	58	-	-	-	-	-	-	-	-	-	58
10	Справедливая стоимость на 31.12.2019	645	-	-	-	-	-	-	-	-	-	645

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам инструментов, за 4 квартал 2020 г.
Таблица 56.4
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Иерархия справедливой стоимости по классам инструментов, за 4 квартал 2019 г.										Итого
		Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Производные финансовые активы	Производные обязательства	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочее	Итого			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10			
10	Справедливая стоимость на 31.12.2020	610	-	-	-	-	-	-	-	-	-	610

Информация о свертке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам инструментов, за 4 квартал 2019 г.
Таблица 56.4
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Иерархия справедливой стоимости по классам инструментов, за 4 квартал 2019 г.										Итого
		Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Производные финансовые активы	Производные обязательства	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочее	Итого			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10			
10	Справедливая стоимость на 31.12.2019	645	-	-	-	-	-	-	-	-	-	645

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом, ассоциированными, совместно контролируемыми и дочерними предприятиями. Эти операции включали: Услуги по раскрытию информации общества, обязательного раскрывать ежеквартальный отчет эмитента, Услуги по ведению и хранению реестра владельцев именных ценных бумаг, Услуги регистратора по организации, созыву и проведению общего собрания акционеров. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 2020 г.

Таблица 58.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятие	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	7 204	938	-	-	-	-	-	8 142

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

Таблица 58.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятие	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	8 092	938	-	-	-	-	-	9 031

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2019 г.		За 2020 г.	
		1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	25 965	18 558	21 222	39 372
3	Долгосрочные вознаграждения	-	-	-	-

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

На Общем годовом собрании акционеров планируется объявить дивиденды по обыкновенным акциям в сумме около 18 000 тысяч рублей (34,12 рублей на одну обыкновенную акцию).