

Приложение 1.1

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

(в ред. Указания Банка России от 05.09.2016 № 4128-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	17771492	1027700047275	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на « 31 » декабря 2018 г.

Акционерное общество "Реестр" (АО "Реестр")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 129090, Москва г, Балканский Б. пер, дом № 20, строение 1

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	42 149	52 033
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		587	570
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	587	570
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	7		
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
6	долговые инструменты	8		
7	долевые инструменты	9		
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		392 940	335 611

9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	351 944	277 806
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	818	11 053
11	дебиторская задолженность	12	40 178	46 752
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	13		
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	14		
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	7 996	1 996
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	16		
16	Инвестиционное имущество	17	87 755	92 482
17	Нематериальные активы	18	18 801	22 313
18	Основные средства	19	127 413	128 565
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	14 999	37 452
20	Отложенные налоговые активы	48		177
21	Прочие активы	20	21 130	23 011
22	Итого активов		713 769	694 211
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:			
24	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль	21		
25	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	22		
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		19 391	33 515
27	средства клиентов	23		
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24		
29	выпущенные долговые ценные бумаги	25		
30	кредиторская задолженность	26	19 391	33 515
31	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	16		
32	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	27		
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48		
34	Отложенные налоговые обязательства	48	584	
35	Резервы – оценочные обязательства	28		
36	Прочие обязательства	29	29 744	39 070
37	Итого обязательств		49 719	72 585
<b>Раздел III. Капитал</b>				
38	Уставный капитал	30	5 160	5 160
39	Добавочный капитал	30		

40	Резервный капитал	30	258	258
41	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	30		
42	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий			
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий			
44	Резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
45	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов			
46	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска			
47	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным	27		
48	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
49	Резерв хеджирования денежных потоков			
50	Прочие резервы			
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		658 632	616 208
52	Итого капитала		664 050	621 626
53	Итого капитала и обязательств		713 769	694 211

Генеральный директор  
(должность руководителя)

(подпись)

Ю.Э.Тарановский  
(инициалы, фамилия)

« 29 » марта 2019 г.



Приложение 2.1

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

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У,  
от 07.09.2017 № 4520-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	17771492	1027700047275	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за январь-декабрь 2018 г.

Акционерное общество "Реестр" (АО "Реестр")  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 129090, Москва г, Балканский Б. пер, дом № 20, строение 1

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	январь-декабрь	январь-декабрь
			За <u>20 18</u> г.	За <u>20 17</u> г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		34 427	44 718
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	17	296

4	процентные доходы	34	22 491	23 856
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		22	15
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35		
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	36		
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		1 438	
9	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	37	(11 369)	
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	38	20 811	20 540
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	1 017	10
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40		
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	500 983	530 875
16	Расходы на персонал	42	(354 502)	(339 350)
17	Прямые операционные расходы	43	(23 867)	(30 334)
18	Процентные расходы	44		

19	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	45		
20	Общие и административные расходы	46	(73 803)	(98 320)
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	16		
22	Прочие доходы	47	591	33 458
23	Прочие расходы	47	(9 994)	(46 739)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		73 836	94 308
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(18 409)	(23 430)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(17 648)	(25 582)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(761)	2 151
28	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	16		
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		55 427	70 878
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:			
31	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:			
32	изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов			
33	изменение резерва переоценки в результате переоценки основных средств и нематериальных активов	19		
34	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов	48		

35	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
36	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
38	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами, в том числе:			
39	изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами			
40	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами			
41	чистое изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска, в том числе:			
42	изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска			
43	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанным с изменением кредитного риска			

44	чистое изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
45	изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
46	влияние налога на прибыль, обусловленного изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
47	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций			
48	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций			
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:			
50	чистое изменение резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
51	восстановление (создание) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
52	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
53	переклассификация резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
54	налог на прибыль, связанный с переклассификацией резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			



55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
58	переклассификация в состав прибыли или убытка			
59	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка			
60	чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, в том числе:			
61	доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков			
62	налог на прибыль, связанный с доходами (расходами) от хеджирования денежных потоков			
63	переклассификация в состав прибыли или убытка			
64	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка			
65	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций			
66	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций			
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период			
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		55 427	70 878

Генеральный директор  
(должность руководителя)

(подпись)

Ю.Э.Тарановский  
(инициалы, фамилия)

« 29 » марта 2019 г.



Приложение 3.1

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

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У,  
 от 07.09.2017 № 4520-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер
45286565000	17771492	1027700047275

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за январь-декабрь 2018 г.

Акционерное общество "Реестр" (АО "Реестр")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 129090, Москва г., Балканский Б. пер., дом № 20, строение 1

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

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доля участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оценяемых по справедливой стоимости, через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оценяемых по справедливой стоимости, через прочий совокупный доход	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости, через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по возмещению работникам по окончании трудовой деятельности, не отраженным фиксированными платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оценяемых по справедливой стоимости	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого			
1	Остаток на 31 декабря 20 16 г.	5 160		258												571 074	576 492
2	Изменения вследствие выявленных ошибок																
3	Изменения вследствие изменения учетной политики																
4	Остаток на 31 декабря 20 16 г., пересмотренный	5 160		258												562 492	567 910
5	Прибыль (убыток) после налогообложения															70 878	70 878
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:																
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах																
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах																
9	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)																
10	Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей участия)																
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)															(17 162)	(17 162)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
12	Прочие взносы акционеров (участников)																18
13	Прочие распределения в пользу акционеров (участников)																
14	Прочее движение резервов																
14.1	Остаток на <u>31</u> декабря <u>20 17</u> г.		5 160	258											616 208		621 626
15	Остаток на <u>31</u> декабря <u>20 17</u> г.		5 160	258											616 208		621 626
16	Изменения вследствие выявленных ошибок																
17	Изменения вследствие изменения учетной политики																
18	Остаток на <u>31</u> декабря <u>20 17</u> г., пересмотренный		5 160	258											616 208		621 626
19	Прибыль (убыток) после налогообложения														55 427		55 427
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:																
21	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах																
22	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах																
23	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	30															
24	Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей)	30															
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49														(13 003)	(13 003)
26	Прочие взносы акционеров (участников)																
27	Распределение в пользу акционеров (участников)																
28	Прочее движение резервов																
29	Остаток на <u>31</u> декабря <u>20 18</u> г., в том числе:		5 160	258											658 632		664 050

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
30	капитал, относящийся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи																

Генеральный директор  
(должность руководителя)

*Машинин*  
(подпись)

Тараповский Ю.Э.  
(инициалы, фамилия)



« 29 » марта 2019 г.

27

Приложение 4.1  
к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П  
«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок  
составления бухгалтерской (финансовой) отчетности  
профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных  
инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных  
контрагентов, клиринговых организаций, специализированных  
депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного  
фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих  
компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного  
фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных  
историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У,  
от 07.09.2017 № 4520-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	17771492	1027700047275	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за январь-декабрь 2018 г.

Акционерное общество "Реестр" (АО "Реестр")  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 129090, Москва г, Балканский Б. пер, дом № 20, строение 1

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	январь-декабрь	январь-декабрь
			За <u>20 18</u> г.	За <u>20 17</u> г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		500 129	535 093

28

4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(48 939)	(82 051)
5	Проценты полученные		21 980	22 993
6	Проценты уплаченные		(1)	
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		22	
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		(150)	(3 164)
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		768	
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(323 736)	(304 233)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(60 786)	(81 379)
11	Уплаченный налог на прибыль		(13 712)	(31 345)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(4 498)	13 221
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(77 077)	(69 136)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
14	Поступления от продажи основных средств		3 100	855
15	Поступления от продажи инвестиционного имущества			
16	Поступления от продажи нематериальных активов			
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(8 486)	(21 671)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(12 665)	(12 552)
19	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества			
20	Поступления от продажи акций (долей участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий			
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		(6 000)	
22	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации			

23	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации			
24	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
25	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		5 288 200	3 358 390
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(5 349 550)	(3 400 443)
28	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду		(30 999)	25 280
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности			
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(12 955)	(1 472)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		67 357	51 612
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
32	Поступления от размещения финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации			
33	Платежи в связи с погашением финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной			
34	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости			
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости			
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)			
37	Поступления от продажи собственных акций (долей участия)			



38	Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей участия) или их выходом из состава участников			
39	Выплаченные дивиденды		(12 942)	(13 131)
40	Поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости			
41	Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости			
42	Прочие поступления от финансовой деятельности		4 406	
43	Прочие платежи по финансовой деятельности		(6 088)	
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(14 624)	(13 131)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(10 904)	4 393
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(1 019)	
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	52 033	47 640
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	42 149	52 033

Генеральный директор  
(должность руководителя)

Ю.Э.Тарановский  
(инициалы, фамилия)

« 29 » марта 2019 г.



21

## Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации АО «Реестр» за 2018 год.

### Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации АО "Реестр" 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	25
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет

Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, операторов 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»

11	МСФО (IAS) I	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
12	МСФО (IAS) I	Юридический адрес некредитной финансовой организации	129090, г. Москва, Большой Балканский пер., д. 20, стр.1
13	МСФО (IAS) I	Фактический адрес некредитной финансовой организации	129090, г. Москва, Большой Балканский пер., д. 20, стр.1
14	МСФО (IAS) I	Численность персонала некредитной финансовой организации	238
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Тыс. руб.

Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, операторов торгов, 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»

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

АО «Реестр»

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.</p> <p>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. Регуляторная и правовая среда рынка ценных бумаг, профессиональным участникам 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 трактовки 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. Руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.</p>

Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, операторов торговли, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда, негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

**Примечание 3. Основы составления отчетности**

АО «Ресур»

**Основы составления отчетности**

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	С 1 января 2018 года Общество перешло на применение отраслевых стандартов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций. 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, операторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда, 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.

25

2	МСФО (IAS) I	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Активы принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости.</p> <p>В дальнейшем в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами Банка России активы Общества оцениваются (пересцениваются):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- по справедливой стоимости;</li> <li>- по амортизированной стоимости;</li> <li>- по себестоимости</li> </ul> <p>с учетом созданных резервов по обесценению активов.</p> <p>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. Сравнительные данные отражены с учетом требований ОСБУ за тестовый период 2017 г. и являются результатом составления отчетности за переходный период в соответствии со стандартами.</p>
3	МСФО (IAS) I	Причины реклассификации сравнительных сумм	<p>Для достижения сопоставимости с текущим отчетным периодом проведена реклассификация сравнительных сумм статей по состоянию на 31.12.2017 года в соответствии с требованиями нормативных актов Банка России.</p>
4	МСФО (IAS) I	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	<p>Сумма изменения стоимости активов и обязательств Общества по состоянию на 01.01.2018 года отражена на соответствующих балансовых счетах Плана счетов бухгалтерского учета Общества по учету активов и обязательств в корреспонденции со счетом «Непокрытый убыток» в общей сумме.</p>

Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, операторов торгов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда, левого инвестиционного фонда, правого инвестиционного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Эффект от оценки стоимости активов и обязательств Общества отражен в Бухгалтерском балансе на 31.12.2018 по статье «Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)», а также в Отчете об изменении собственного капитала за январь-декабрь 2018 по аналогичной статье и графе «Итого капитала».
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	нет

**Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики АО «Реестр»**

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	<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 (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров".</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"> <li>- допущение имущественной обособленности - активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств других организаций;</li> <li>- допущение непрерывности деятельности - Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности;</li> <li>- допущение последовательности применения учетной политики - принятая Обществом Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;</li> <li>- 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.</li> </ul> <p>При ведении бухгалтерского учета Обществом должны быть обеспечены следующие требования:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- полнота отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной жизни (требование полноты);</li> </ul>



		<ul style="list-style-type: none"> <li>- своевременное отражение фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете (требование своевременности);</li> <li>- 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);</li> <li>- 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);</li> <li>- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);</li> <li>- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации (требование рациональности);</li> <li>- в данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности, не допускаются ошибки и искажения (требование надежности);</li> <li>- 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);</li> <li>- 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);</li> <li>- остатки на балансовых и внебалансовых счетах на начало текущего отчетного периода должны соответствовать остаткам на конец предшествующего отчетного периода (требование преемственности входящего баланса);</li> <li>- бухгалтерская (финансовая) отчетность должна достоверно отражать факты хозяйственной жизни Общества, быть понята информированному пользователю и избегать двусмысленности в отражении фактов хозяйственной деятельности (требование понятности).</li> </ul>
2	МСФО (IAS) 1	<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>
3	МСФО (IAS) 1, МСФО	<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</p>

28

	(IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	<p>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», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» при первоначальном признании классифицируются в зависимости от бизнес-модели, используемой для управления ими, и характера предусмотренных условиями договора денежных потоков в одну из следующих категорий: - оцениваемые по амортизированной стоимости; - оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; - оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. При первоначальном признании финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Справедливой стоимостью финансовых инструментов признается сумма, за которую финансовый инструмент можно реализовать при совершении сделки между осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами для операций, проводимых в ходе обычной деятельности. После первоначального признания финансовые инструменты оцениваются по справедливой или амортизированной стоимости в зависимости от классификации.</p>
4	МСФО (IAS) 21	<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>
5	МСФО (IAS) 1	<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>
6	МСФО (IAS) 29	-
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	МСФО (IAS) 8	<p>С 1 января 2018 г. Общество перешло на отраслевые стандарты бухгалтерского учета, а также на Единый план счетов, утвержденный Положением Банка России № 486-П от 02.09.2015 г. «Положение о Планы счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения». В связи с этим была пересмотрена учетная политика Общества. Сравнительные данные были пересчитаны по новой учетной политике. Последствия изменений были отражены в бухгалтерской отчетности Общества ретроспективно, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. На 31.12.2017 были произведены реклассификация по счетам активов и обязательств, корректировка стоимости активов и обязательств в соответствии с требованиями ОСБУ (с использованием статьи баланса «Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток»), а также требований Международных стандартов финансовой отчетности. Перечень корректировок:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Реклассификация основных средств в инвестиционную недвижимость с учетом требований МСФО (IAS) 16 «Основные средства», МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество»;</li> <li>2. Доначисление амортизации по основным средствам с учетом требований МСФО (IAS) 16 «Основные средства»;</li> <li>3. Восстановление амортизационных отчислений в инвестиционных средствах, исходя из ликвидационной стоимости с учетом требований МСФО (IAS) 16 «Основные средства»;</li> <li>4. Признание в качестве объектов нематериальных активов лицензий на программное обеспечение сроком использования более 12 месяцев с учетом требований МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»;</li> <li>5. Восстановление стоимости нематериальных активов до первоначальной стоимости с одновременным восстановлением накопленной амортизации с учетом требований МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»;</li> <li>6. Доначисление амортизации по нематериальным активам с учетом требований МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»;</li> <li>7. Корректировка справедливой стоимости выданных займов (выдача займа по ставке ниже рыночной);</li> <li>8. Переоценка (положительная) долевых ценных бумаг. Наибольшее влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность оказало применение Положения Банка России № 493-П от 01.10.2015 г. «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада». За 2018 г. изменения в учетную политику Общества не вносились.</li> </ol>

8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обосуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	
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 в банках
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 операциями 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 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</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"> <li>- указанные средства выданы (размещены) в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и</li> <li>- 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.</li> </ul> <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>Общество на дату размещения денежных средств по договору банковского вклада оценивает их по справедливой стоимости, увеличенной в случае</p>

	<p>размещенного депозита, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму прочих расходов (затрат по сделке).</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"><li>- 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;</li><li>Процентная ставка по договору признается сопоставимой рыночным условиям, если ее значение отличается от признанной рыночной процентной ставки не более чем на 5%.</li><li>В случае отличия ЭСП, определенной (рассчитанной) и признанной рыночной, от процентной ставки, установленной договором, осуществляется корректировка стоимости договора:</li><ul style="list-style-type: none"><li>- в случае превышения рыночной ЭСП над ставкой ЭСП, рассчитанной по условиям договора, Обществом признается в бухгалтерском учете расход</li><li>- в случае превышения ставки ЭСП, рассчитанной по условиям договора, над рыночной ЭСП, Обществом признается в бухгалтерском учете доход.</li></ul><p>На основании профессионального суждения процентная ставка по договору банковского вклада может быть признана нерыночной, 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 амортизированная 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.</p><p>При первоначальном признании размещенных денежных средств по договору банковского вклада в случае признания ЭСП по указанному договору нерыночной 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.</p><p>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.</p><p>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.</p><p>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.</p></ul>
--	---

		<p>Дисконтирование (метод ЭСП) не применяется:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- к договорам банковского вклада, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток;</li> <li>- к договорам банковского вклада, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной;</li> <li>- к договорам банковского вклада, имеющим срок погашения "до востребования".</li> </ul> <p>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%.</p>
11	<p>МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9</p> <p>Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток</p>	<p>Бухгалтерский учет операций Общества с ценными бумагами регламентируется Положением 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». При первоначальном признании долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости без учета затрат по сделке. После первоначального признания и до прекращения признания, не позднее последнего дня месяца долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости. Справедливая стоимость ценных бумаг в условиях активного рынка определяется на основании наблюдаемых котировок ценных бумаг, раскрываемых/публикуемых источниками информации. В отсутствие активного рынка Обществом используется следующая система методов оценки:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- котированные цены на идентичные активы на рынках, которые не являются активными, скорректированные на поправочный коэффициент, установленный с учетом дополнительных условий неактивности рынка;</li> <li>- расчетная величина справедливой стоимости, основанная на котировках цен, которые являются наблюдаемыми для актива;</li> <li>а) ставки вознаграждения и кривые доходности, наблюдаемые с обычно котироваемыми интервалами;</li> <li>б) подразумеваемая волатильность;</li> <li>в) кредитные спреды.</li> </ul> <p>- подтвержденные рыноком исходные данные. 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 долевых ценных бумаг в условиях отсутствия активного рынка определяется Обществом на основании профессионального суждения.</p> <p>Расчетная цена необращающейся 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 долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резервы под обесценение не формируются.</p>
12	<p>МСФО (IFRS) 7,</p> <p>Порядок признания и последующего учета финансовых</p>	

	МСФО (IFRS) 9	активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	<p>Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости</p> <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". Финансовые активы, оцениваются по амортизированной стоимости, исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами, и</li> <li>- характеристик, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.</li> </ul> <p>При классификации финансовых активов, Общество руководствуется также МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты".</p> <p>Под амортизированной стоимостью понимается величина, в которой денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, оцениваются при первоначальном признании, за вычетом вычета 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.</p> <p>Общество оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- указанные средства выданы в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и</li> <li>- 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.</li> </ul> <p>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.</p> <p>При изменении бизнес-модели, используемой Обществом для управления выданными (размещенными) займами или депозитами, Общество должно изменить классификацию соответствующих выданных (размещенных) займов или депозитов. При принятии решения о реклассификации Общество руководствуется МСФО (IFRS) 9.</p> <p>При первоначальном признании выданных (размещенных) денежных средств по договорам займа и по договорам банковского вклада в бухгалтерском учете отражаются суммы займов и депозитов, фактически перечисленные (переданные) Обществом по указанным договорам.</p> <p>Прочими расходами (затратами по сделке), связанными с выдачей (размещением) денежных средств по договору займа или договору банковского вклада признаются все дополнительные расходы (затраты), которые непосредственно связаны с выдачей (размещением) денежных средств по указанным договорам и являются неотъемлемой частью ЭСП.</p> <p>Общество на дату выдачи (размещения) денежных средств по договору займа или по договору банковского вклада оценивает их по справедливой стоимости, увеличенной в случае выданного (размещенного) займа или депозита, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму прочих расходов (затрат по сделке).</p> <p>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.</p> <p>В качестве рыночной ЭСП Обществом принимается:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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;</li> </ul>

		<p>- 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.</p> <p>Процентная ставка по договору признается сопоставимой рыночным условиям, если ее значение отличается от признанной рыночной процентной ставки не более чем на 5%.</p> <p>В случае отличия ЭСП, определенной (рассчитанной) и признанной рыночной, от процентной ставки, установленной договором, осуществляется корректировка стоимости договора.</p> <p>- в случае превышения рыночной ЭСП над ставкой ЭСП, рассчитанной по условиям договора, Обществом признается в бухгалтерском учете расход</p> <p>- в случае превышения ставки ЭСП, рассчитанной по условиям договора, над рыночной ЭСП, Обществом признается в бухгалтерском учете доход.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Метод ЭСП может не применяться:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- к договорам займа и договорам банковского вклада, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток;</li><li>- к договорам займа и договорам банковского вклада, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной.</li></ul>
--	--	---

	<p>- к договорам банковского вклада, имеющим срок погашения "до востребования".</p>	
	<p>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%.</p> <p>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.</p>	
	<p>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.</p> <p>Применяя метод ЭСП, Общество амортизирует процентные и прочие доходы и прочие расходы (затраты по сделке), включенные в расчет ЭСП, в течение ожидаемого срока действия договора займа или договора банковского вклада.</p>	
	<p>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.</p>	
	<p>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.</p> <p>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.</p>	
	<p>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.</p>	
	<p>Корректировка стоимости выданных (размещенных) займов, депозитов осуществляется в случае отличия ставки дисконтирования, используемой в отчетном периоде для расчета амортизированной стоимости выданных (размещенных) займов депозитов, от процентной ставки, установленной договором займа или договором банковского вклада.</p>	
	<p>После первоначального признания при расчете амортизированной стоимости представленных (размещенных) займов, депозитов 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 осуществляется корректировка стоимости выданных (размещенных) займов, депозитов до их амортизированной стоимости, рассчитанной с применением ЭСП.</p>	
	<p>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.</p> <p>Не позднее последнего дня месяца и в установленные договором займа или договором банковского вклада, а также на дату полного или частичного выбытия (реализации, погашения) или списания займа или банковского вклада в бухгалтерском учете подлежат отражению все процентные доходы, прочие расходы, прочие расходы (затраты по сделке), начисленные за истекший месяц, либо за период с даты первоначального признания или с даты начала очередного процентного периода.</p>	
	<p>Процентными доходами признаются доходы, начисленные в виде процента по договору займа или договору банковского вклада.</p> <p>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 дату возврата включительно.</p>	
	<p>При досрочном погашении (возврате) займа или депозита на дату досрочного погашения займа или возврата денежных средств вкладчику, а также</p>	



			<p>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 дату досрочного погашения или дату отращения в учете уступки требования включительно.</p> <p>По состоянию на дату погашения (возврата) займа или депозита, а также на дату отращения 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.</p> <p>По состоянию на дату досрочного погашения займа или возврата денежных средств вкладчику, а также на дату отращения в учете уступки требования по договору займа или по договору банковского вклада кредитором другому лицу в бухгалтерском учете подлежат отражению корректировка стоимости размещенных средств до амортизированной стоимости.</p> <p>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".</p> <p>При погашении (возврате) займа или депозита, при уступке требования 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.</p> <p>Общество формирует резерв под обесценение денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или по договору банковского вклада, оцениваемых по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. При первоначальном признании финансового актива, а также не реже чем на каждую отчетную дату Общество оценивает величину резерва под обесценение и при необходимости корректирует его.</p> <p>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 первоначальным признанием, Общество руководствуется требованиями МСФО (IFRS) 9.</p> <p>Порядок проведения проверки финансовых активов на признаки обесценения и формирования резервов под обесценение денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или по договору банковского вклада отражен в Методике обесценения финансовых активов, являющейся Приложением № 5 к настоящей Учетной политике.</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	
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	

17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	К финансовым обязательствам, признанным финансовыми обязательствами 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	-
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)	-
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	-
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	-
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 некредитных 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

23	МСФО (IAS) 40	<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>исключением налога на добавленную стоимость и иных невозмещаемых налогов. После первоначального признания инвестиционное имущество учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Инвестиционное имущество - недвижимость (земельный участок или здание, либо часть здания, либо то и другое), находящаяся в собственности Общества (полученное при осуществлении уставной деятельности) и предназначенное для получения доходов от:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- арендных платежей (за исключением платежей по договорам финансовой аренды (лизинга),</li> <li>- прироста стоимости этого имущества,</li> <li>- или того и другого,</li> <li>- использования в качестве средств труда при оказании услуг, в административных или управленческих целях,</li> <li>- продаже его в течение 12 месяцев с даты классификации в качестве инвестиционного имущества (продажа не планируется).</li> </ul> <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.</p> <p>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. 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"> <li>- долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов;</li> <li>- уполномоченным лицом или уполномоченным органом организации принято решение о продаже долгосрочного актива (утвержден план продажи);</li> <li>- ведется поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью;</li> <li>- действия организации, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плана продажи) или его отмена не планируются.</li> </ul> <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 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.</p>
24	МСФО (IAS) 40	<p>Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и</p>	<p>исключением налога на добавленную стоимость и иных невозмещаемых налогов. После первоначального признания инвестиционное имущество учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Инвестиционное имущество - недвижимость (земельный участок или здание, либо часть здания, либо то и другое), находящаяся в собственности Общества (полученное при осуществлении уставной деятельности) и предназначенное для получения доходов от:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- арендных платежей (за исключением платежей по договорам финансовой аренды (лизинга),</li> <li>- прироста стоимости этого имущества,</li> <li>- или того и другого,</li> <li>- использования в качестве средств труда при оказании услуг, в административных или управленческих целях,</li> <li>- продаже его в течение 12 месяцев с даты классификации в качестве инвестиционного имущества (продажа не планируется).</li> </ul> <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.</p> <p>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. 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"> <li>- долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов;</li> <li>- уполномоченным лицом или уполномоченным органом организации принято решение о продаже долгосрочного актива (утвержден план продажи);</li> <li>- ведется поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью;</li> <li>- действия организации, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плана продажи) или его отмена не планируются.</li> </ul> <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 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.</p>

		оцениваемый объект	
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	<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 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». Основные средства всех классификационных групп учитываются по модели по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p>
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	<p>Амортизация объектов основных средств всех классификационных групп начисляется 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: - 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;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- даты прекращения признания объекта;</li> <li>- даты полного начисления амортизации по объекту.</li> </ul>
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	<p>Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается (на дату ввода в эксплуатацию) в соответствии с классификационной группой основных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Здания и сооружения – 50 лет;</li> <li>- Транспортные средства – 5 лет;</li> <li>- Вычислительная техника и офисное оборудование – 3 года;</li> <li>- Производственный и хозяйственный инвентарь – 2 года;</li> <li>- Прочие основные средства – 2 года.</li> </ul> <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			
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 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". Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: -объект способен принести организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или</p>

29	МСФО (IAS) 1	<p>База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации) или стоимость переоценки за вычетом амортизации)</p>	<p>для управленческих нужд;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем.</li> <li>Право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации);</li> <li>- имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом);</li> <li>- объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);</li> <li>- объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;</li> <li>- объект не имеет материально-вещественной формы;</li> <li>- первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</li> </ul> <p>Общество объединяет материальные активы, схожие по характеру и использованию, в однородные группы нематериальных активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Компьютерное программное обеспечение, в том числе лицензии на право пользования программным обеспечением;</li> <li>- Лицензии и франшизы (кроме лицензий на право пользования программным обеспечением);</li> <li>- Клиентская база;</li> <li>- Торговые марки (приобретенные);</li> <li>- Деловая репутация;</li> <li>- Прочие.</li> </ul>
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>Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. До даты готовности нематериального актива к использованию накопленные затраты по нему признаются незавершенными капиталными вложениями в нематериальные активы. 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. 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>
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"> <li>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;</li> <li>2) для лицензий, торговых марок и деловой репутации установление сроков полезного использования актива производится исходя из:</li> </ol>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; или</li> <li>- ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.</li> </ul> <p>Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок действия прав Общества.</p> <p>Для всех нематериальных активов с определенным сроком полезного использования применяется линейный способ начисления амортизации.</p> <p>По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.</p> <p>Амортизация объекта нематериального актива начинается с даты готовности его к эксплуатации включительно.</p> <p>Срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования должны пересматриваться в конце каждого отчетного года.</p> <p>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.</p> <p>Прекращение амортизации по нематериальным активам - на более раннюю из двух дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи,</li> <li>- на дату прекращения его признания.</li> </ul> <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>
32	МСФО (IAS) 1	<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.</p> <p>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.</p>

	<p>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.</p> <p>Затраты, произведенные организацией на стадии разработки нематериального актива, подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: - организация намерена завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды;</li> <li>- организация располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива;</li> <li>- организация может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; - организация способна надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.</li> </ul>
<p>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений</p>	
<p>33 МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19</p> <p>Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий</p>	<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 работников". Под вознаграждениями работников понимаются все виды возмещений работникам Общества за выполнение ими своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- оплата труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты;</li> <li>- 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;</li> <li>- добровольное страхование пенсионное обеспечение;</li> <li>- оплата обучения;</li> <li>- оплата питания;</li> <li>- оплата лечения и медицинского обслуживания;</li> <li>- оплата (возмещение) коммунальных услуг;</li> <li>- возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам)</li> <li>- и другие аналогичные вознаграждения</li> </ul> <p>Положение о вознаграждении работников распределяется также на лиц, выполняющих работу по трудовым или иным договорам.</p> <p>Вознаграждения работникам подразделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- краткосрочные вознаграждения работникам;</li> <li>- прочие долгосрочные вознаграждения работникам;</li> <li>- 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.</li> </ul> <p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- дату, когда Общество не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений;</li> <li>- 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:</li> <li>- существует обязанность по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, исходя из требований;</li> <li>- локальных нормативных актов и иных внутренних документов,</li> </ul>

			<p>- условия трудовых и (или) коллективных договоров</p> <p>- или сложившейся практики деятельности по выплате вознаграждений работникам, подтвержденной документально;</p> <p>- величина обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, может быть надежно определена.</p> <p>Порядок оценки величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год определяется во внутреннем документе Общества.</p> <p>Величина обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, может быть надежно определена в случае, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- порядок определения величины обязательств по выплате премий определен локальными нормативными актами и иными внутренними документами, условиями трудовых и (или) коллективных договоров;</li> <li>- оценка величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, произведена до утверждения годовым собранием акционеров (участников) Общества годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;</li> <li>- опыт прошлых лет позволяет надежно определить величину обязательств по выплате премии, исходя из сложившейся практики деятельности организации по их выплате, подтвержденной документально.</li> </ul> <p>В тех случаях, когда премия к юбилейной дате и премия 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>Общество Общества возникает по мере того, как работники оказывают услуги, в результате чего увеличивается продолжительность оплачиваемых отсутствий 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 исползуют право на накапливаемое некомпенсируемое отсутствие на работе.</p> <p>Общество должно оценивать ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отсутствий на работе как дополнительную сумму, которую оно предполагает выплатить работнику за неиспользованные оплачиваемые отсутствия на работе, накопленные по состоянию на конец отчетного периода</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	

Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств



37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	-
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	-
39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде	-
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	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.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	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. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц 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. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. В зависимости от характера операции и порядка отражения в

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

45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	<p>бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство, отложенный налоговый актив учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового 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>
Выплаты и начисления дивидендов производятся на основании решения принятого по итогам собрания акционеров.			

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

**Примечание 5. Денежные средства**

Примечание 5

АО "Реестр"

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2018 г.				На 31.12.2017			
		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	256		256	211		211		
2	Денежные средства в пути						8		8
3	Денежные средства на расчетных счетах	42 184	396	41 788	53 917	2 159	51 758		
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление								
5	Прочие денежные средства	105		105	56		56		56
6	Итого	42 545	396	42 149	54 192	2 159	52 033		

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2018		На 31.12.2017	
		3	4	3	4
1	Денежные средства	42 149	52 033		
2	Краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой				
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой				
4	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)				
5	Итого	42 149	52 033		

Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов 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»

**Информация об инвестиционных и финансовых операциях, не требовавших использования денежных средств и их эквивалентов и не включенных в отчет о потоках денежных средств**

Таблица 5.3

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018	31.12.2017
1	2	3	4
1	Неденежная инвестиционная деятельность, в том числе:		
2	приобретение активов		
3	поступление от реализации и погашения активов		
4	Неденежная финансовая деятельность, в том числе:		
5	эмиссия обыкновенных акций		

Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, операторов 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»

6	эмиссия привилегированных акций			
7	прочие взносы акционеров в уставный капитал			
8	приобретение собственных акций, выкупленных у акционеров			
9	продажа собственных акций, выкупленных у акционеров			
10	поступление от выпуска долговых ценных бумаг			
11	погашение выпущенных долговых ценных бумаг			
12	привлечение прочих заемных средств			
13	возврат прочих заемных средств			
14	прочие выплаты акционерам			

Выверка изменений полной балансовой стоимости  
денежных средств

Таблица 5.4

Номер строк и	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	53 917		56	53 973
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	53 917		56	53 973
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				

Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, операторов 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»

4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)					
5	кредитно-обесцененные финансовые активы					
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	23 034 268	439		23 034 707	
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	23 034 268	439		23 034 707	
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)					
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)					



Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, операторов 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»

10	кредитно-обесцененные финансовые активы					
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	23 046 001	390		23 046 391	
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	23 046 001	390		23 046 391	
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)					
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)					
15	кредитно-обесцененные финансовые активы					
16	Списание финансовых активов, в том числе:					

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

17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)						
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)						
20	кредитно-обесцененные финансовые активы						
21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива,						
	в том числе:						

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

22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						
23	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)						
24	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)						
25	кредитно-обесцененные финансовые активы						
26	Изменение порядка определения оценочного убытка от обесценения, в том числе:						
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						

Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, операторов 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»

28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)					
29	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)					
30	кредитно-обесцененные финансовые активы					
31	Прочие изменения, в том числе:					
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев					
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)					

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

34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)					
35	кредитно-обесцененные финансовые активы					
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	42 184	105	42289		
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	42 184	105	42289		
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)					

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

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

**Выверка изменений резерва под обесценение денежных средств**

Таблица 5.5

Номер строк и	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 159			2 159
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 159			2 159

Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, операторов торговых, 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»

3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)						
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)						
5	кредитно-обесцененные финансовые активы						
6	Поступление финансовых активов, в том числе:		1 685				1 685
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		1 685				1 685
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)						

Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, операторов 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»

9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)					
10	кредитно-обесцененные финансовые активы					
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	3 448				3 448
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 448				3 448
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)					
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)					



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

15	кредитно-обесцененные финансовые активы						
16	Списание финансовых активов, в том числе:						
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)						
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)						
20	кредитно-обесцененные финансовые активы						

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

21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:					
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев					
23	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)					
24	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)					
25	кредитно-обесцененные финансовые активы					

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

26	Изменение порядка определения оценочного убытка от обесценения, в том числе:					
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев					
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)					
29	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)					
30	кредитно-обесцененные финансовые активы					
31	Прочие изменения, в том числе:					

Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, операторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)						
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)						
35	кредитно-обесцененные финансовые активы						
36	Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:		396			396	
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		396			396	



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

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

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	587	570
2	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли		
3	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод		
4	Встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод		
5	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
6	Итого	587	570

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли АО "РЕЕСТР"

Таблица  
6.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2018		На 31.12.2017	
		3	4	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	587	570		
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов				
3	некредитных финансовых организаций				
4	нефинансовых организаций	587	570		
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:				
6	Правительства Российской Федерации				
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления				
8	иностранных государств				
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов				
10	некредитных финансовых организаций				
11	нефинансовых организаций				
12	Итого	587	570		

Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток АО "Регистр"

Таблица  
6.3

64

Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Об утверждении стандарта бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, операторов 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»

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
1	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам		
2	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям		
3	Прочие выданные займы		
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах		
5	Итого		

**Информация о реклассификации финансовых активов**  
в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток АО "Реестр"

Таблица 6.4

Номер строки	Категория финансового актива до реклассификации	До реклассификации				После реклассификации	
		Балансовая стоимость финансовых активов до вычета резерва под обесценение	Резерв под обесценение, корректирующей стоимостью финансовых активов	Резерв под обесценение долговых инструментов в составе прочего совокупного дохода	Переоценка в составе прочего совокупного дохода	Балансовая стоимость долговых инструментов	
1	2	3	4	5	6	7	
1	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости						



Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, операторов 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»

2	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход								
3	Итого								

Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, операторов торгов, 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»

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

Не заполняется

**Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты АО «Реестр»**

Не заполняется

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

Не заполняется

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

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

**Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах**

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018			31.12.2017		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости						
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: субординированные депозиты	351 933	15	351 918	278 393	617	277 776

Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, операторов 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»

4	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального о клирингового обеспечения									
5	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)									
6	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях									
7	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях									

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

8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуально о клирингового обеспечения							
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)							
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами							
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	26	26	30	30	30		
12	Прочее							
13	Итого	351 959	351 944	278 423	617	277 806		

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства на клиринговых банковских счетах клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителем (комитентом) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:		278 393										278 423
2	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		278 393								30		278 423







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

14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)																			
15	кредитно-обесцененные финансовые активы																			
16	Списание финансовых активов, в том числе:																			
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев																			
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)																			
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни																			

Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, операторов торгов, клиринговых контрагентов, 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 агентств, страховых брокеров»

(индивидуальная оценка)		кредитно-обесцененные финансовые активы		Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:		финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)		финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего					
20															
21															
22															
23															
24															





Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов 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»

37	в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	351933	26	351959	38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				40	кредитно-обесцененные финансовые активы			
----	---	--------	----	--------	----	--	--	--	--	----	--	--	--	--	----	---	--	--	--

**Выверка изменений резерва под обесценение средств**

**в кредитных организациях и банках-нерезидентах**

Таблица 10.3

18

Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, операторов 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»

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 индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителя (комитентом) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	Резерв по обеспечению по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:		617										617
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		617										617
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)												



Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, инвесторских организаций, клиринговых контрагентов, 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»

10	кредитно-обесцененные финансовые активы																			
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:		10 812																	
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		10 812																	
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)																			
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)																			





Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, операторов торгов, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственных агентств, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:																			
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев																			
23	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)																			
24	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)																			
25	кредитно-обесцененные финансовые активы																			

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

26	Изменение порядка определения оценочного резерва убытки, в том числе:																	
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев																	
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)																	
29	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)																	
30	кредитно-обесцененные финансовые активы																	
31	Прочие изменения, в том числе:																	

84



Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, инвестором 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»

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

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

Таблица 10.4

Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, операторов 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»

Номер строки	Наименование показателя	2018		2017	
		Диапазон контрактных процентов ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентов ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости				
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	5,10-7,25	1-181	4,41-9,40	1-364
3	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального обеспечения				
4	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения				

Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых 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»

	(гарантийный фонд)						
5	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях						
6	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях						
7	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения						

Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, клиринговых 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»

8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)				
9	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами				
10	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами				



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

**Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства АО "Реестр"**  
**Займы выданные и прочие размещенные средства**

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018			31.12.2017		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Требования по возврату выданного обеспечения						
2	Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости						
3	Средства в некредитных клиринговых организациях						

Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, операторов 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»

4	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости								
5	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости								
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	818				818	11 053		11 053
7	Сделки обратного репо с некредитными организациями								
8	Итого	818				818	11 053		11 053

Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, операторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и государственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, страховых брокеров»

**Выверка изменений полной балансовой стоимости займов  
выданных и прочих размещенных средств**

Таблица 11.2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некрепитных организаций	Средства в некрепитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставляемые физическим лицам	Маржинальные займы, предоставляемые юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репозитирования с некрепитными организациями	Итого
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:								
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						11 053		11 053
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)								

85



9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)																				
10	кредитно-обесцененные финансовые активы																				
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:													13 293						13 293	
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев																			13 293	
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)																				

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

14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)																			
15	кредитно-обесцененные финансовые активы																			
16	Списание финансовых активов, в том числе:																			
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев																			
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)																			

19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)								
20	кредитно-обесцененные финансовые активы								
21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива,	в том числе:							
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев								
23	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)								

Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, операторов торговли, 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»

24	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)								
25	кредитно-обесцененные финансовые активы								
26	Изменение порядка определения оценочного убытка от обесценения, в том числе:								
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев								
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)								



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

29	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)											
30	кредитно-обесцененные финансовые активы											
31	Прочие изменения, в том числе:											
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев											
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)											

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

34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)																		
35	кредитно-обесцененные финансовые активы																		
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:												818						818
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев												818						818
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)																		

Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов 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»

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

**Выверка изменений резерва под обесценение займов выданных и прочих размещенных средств**

Таблица 1.3

1	Помер строки	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Итого
		Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставляемые физическим лицам	Маржинальные займы, предоставляемые юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями		

Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, операторов 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»

1	Оценочный убыток от обесценения по состоянию на начало отчетного периода,																								
	в том числе:																								
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев																								
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)																								
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)																								
5	кредитно-обесцененные финансовые активы																								
6	Поступление финансовых активов, в том числе:																								

104

7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев																		
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)																		
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)																		
10	кредитно-обесцененные финансовые активы																		
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:																		
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев																		

Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Сtrasлевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, операторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, клиринговых ассоциаций, 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 агентств, страховых брокеров»

13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)																		
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)																		
15	кредитно-обесцененные финансовые активы																		
16	Списание финансовых активов, в том числе:																		
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев																		
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)																		

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

19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)								
20	кредитно-обесцененные финансовые активы								
21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива,								
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев в том числе:								
23	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)								

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

24	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)															
25	кредитно-обесцененные финансовые активы															
26	Изменение порядка определения оценочного убытка от обесценения, в том числе:															
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев															
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)															

208



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

29	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)												
30	кредитно-обесцененные финансовые активы												
31	Прочие изменения, в том числе:												
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев												
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)												



Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда, 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»

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

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

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

АО «Регстр»

**Дебиторская задолженность**

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2018				На 31.12.2017			
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8		
1	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям								
2	Дебиторская задолженность клиентов	56 205	18 475	37 730	60 821	15 822	44 999		
3	Расчеты с валютными и фондовыми биржами								
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами								
5	Расчеты по финансовой аренде								

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

6	Прочая дебиторская задолженность	2 639	191	2 448	1 816	63	1 753
7	Итого	58 844	18 666	40 178	62 637	15 885	46 752

**Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности**

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8
1	2						
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	60 821					62 637
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев					1 816	

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

3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	60 821				1 816	62 637
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)						
5	кредитно-обесцененные финансовые активы						
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	543 503				14 601 726	15 145 229
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	543 503				14 601 726	15 145 229
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)						

Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, операторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, клиринговых 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»

10	кредитно-обесцененные финансовые активы																							
11	Прекращение признания финансовых активов. в том числе:	536 495														14 600 901								15 137 396
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев																							
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	536 495														14 600 901								15 137 396
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)																							
15	кредитно-обесцененные финансовые активы																							
16	Списание финансовых активов, в том числе:	11 624																						11 626

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

17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев												
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	11 624									2	11 626	
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)												
20	кредитно-обесцененные финансовые активы												
21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:												
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев												





Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 332-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

29	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)													
30	кредитно-обесцененные финансовые активы													
31	Прочие изменения, в том числе:													
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев													
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)													
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)													
35	кредитно-обесцененные финансовые активы													
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату,											56 205	2 639	58 844

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

	в том числе:								
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев								
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	56 205				2 639			58 844
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)								
40	кредитно-обесцененные финансовые активы								

**Выверка изменений резерва под обесценение дебиторской задолженности**

Таблица 12.3

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

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Расчеты по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	15 822				63	15 885
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	15 822				63	15 885
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)						
5	кредитно-обесцененные финансовые активы						

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

6	Поступление финансовых активов, в том числе:	19 443					192	19 635
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев							
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	19 443					192	19 635
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)							
10	кредитно-обесцененные финансовые активы							
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	16 790					64	16 854
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев							

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

13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	16 790				64	16 854
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)						
15	кредитно-обеспеченные финансовые активы						
16	Списание финансовых активов, в том числе:						
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)						









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

38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	18 475				191	18 666
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)						
40	кредитно-обесцененные финансовые активы						

Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торгов, клиринговых 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»

**Примечание 13. Инвестиции в ассоциированные предприятия АО «Регстр»**

Не заполняется

**Примечание 14. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия АО «Регстр»**

Не заполняется

Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов 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»

**Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия**

АО «Ресстр»

**Инвестиции в дочерние предприятия**

Таблица 15.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2018				На 31.12.2017				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 "Ресстр-Консалтинг"	7 996		7 996	100%	1 996		1 996	100%	643
	<b>Итого</b>	<b>7 996</b>		<b>7 996</b>		<b>1 996</b>		<b>1 996</b>		

Инвестиции в дочернее предприятие Акционерное общество "Ресстр-Консалтинг" в учете отражаются по себестоимости.

**Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в дочерние предприятия**

Таблица 15.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в дочерние предприятия
--------------	-------------------------	-----------------------------------

Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, операторов 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»

1	2	3
1	Резерв под обесценение на _____ 20__ г.	
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	
3	Средства, списанные как безнадежные	
4	Прочие движения	
5	Резерв под обесценение на _____ 20__ г.	

**Информация о переносе долевых инструментов в статью  
"Инвестиции в дочерние предприятия"**

Таблица 15.3

Номер строки	Категория финансового актива до реклассификации	До переноса		После переноса				
		Балансовая стоимость финансовых активов	Переоценка в составе прочего совокупного дохода	Балансовая стоимость инвестиций в дочерние предприятия, оцениваемых по справедливой стоимости	Резерв под обесценение инвестиций в дочерние предприятия, оцениваемых по справедливой стоимости	Балансовая стоимость инвестиций в дочерние предприятия, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Балансовая стоимость инвестиций в дочерние предприятия, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Переоценка в составе прочего совокупного дохода

Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета (Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, операторов 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»

1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток							
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход							
3	Итого							

Информация о переносе долевого инструмента из статьи

"Инвестиции в дочерние предприятия"

Таблица 15.4

Номер строки	Категория финансового актива до реклассификации	До переноса			После переноса		
		3	4	5	6	7	8
1		Полная балансовая стоимость инвестиций в дочерние предприятия	Резерв под обесценение инвестиций в дочерние предприятия	Переоценка в составе прочего совокупного дохода	Балансовая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Балансовая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Переоценка в составе прочего совокупного дохода

Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, операторов 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»

1	Инвестиции в дочерние предприятия, оцениваемые по себестоимости								
2	Инвестиции в дочерние предприятия, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход								
3	Инвестиции в дочерние предприятия, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток								
4	Итого								

Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, операторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, клиринговых 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»

**Примечание 16. Активы и обязательства, включенные  
в выбывающие группы, классифицированные как предназначенные  
для продажи АО «Ресстр»**

Не заполняется



Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Страслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торгов, центральных контрагентов, клиринговых организаций, клиринговых 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»

**Примечание 17. Инвестиционное имущество**  
**АО "Реестр"**  
**Учет инвестиционного имущества по справедливой стоимости**

Таблица 17.1

Номер строки	Наименование показателя	01.01.2018-31.12.2018	01.01.2017-31.12.2017
1	2	3	4
1	Балансовая стоимость на начало отчетного периода		
2	Поступление		
3	Результаты последующих затрат, признанных в балансовой стоимости актива		
4	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи		
5	Выбытие инвестиционного имущества		
6	Переклассификация объектов инвестиционного имущества в состав основных средств и обратно		
7	Перевод в прочие активы		

8	Чистая прибыль или убыток в результате корректировки справедливой стоимости		
9	Прочее		
10	Балансовая стоимость на конец отчетного периода		

Учет инвестиционного имущества по фактическим затратам

Таблица 17.2

Номер строки	Наименование показателя	01.01.2018-31.12.2018	01.01.2017-31.12.2017
1	2	3	4
1	Первоначальная стоимость	99 208	99 208
2	Накопленная амортизация	(6 726)	(6 612)
3	Убытки от обесценения		
4	Балансовая стоимость на начало отчетного периода	92 482	92 596
5	Поступление		
6	Результаты последующих затрат, признанных в балансовой стоимости актива		
7	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи		
8	Выбытие инвестиционного имущества		

9	Амортизация		(1 696)	(114)
10	Признанные и восстановленные убытки от обесценения			
11	Переклассификация объектов инвестиционного имущества в состав основных средств и обратно		(3 031)	
12	Перевод в прочие активы			
13	Балансовая стоимость на конец отчетного периода		87 755	92 482

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах

Таблица 17.3

Номер строки	Наименование показателя	01.01.2018-31.12.2018	01.01.2017-31.12.2017
1	2	3	4
1	Арендный доход	26 440	20 654
2	Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, создающему арендный доход	3 933	
3	Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, не создающему арендный доход	1 696	114

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

Номер строки	Наименование показателя	01.01.2018-31.12.2018	01.01.2017-31.12.2017
1	2	3	4
1	Полученные данные по оценке		
2	Минус: затраты на строительство и прибыль застройщиков, вычитаемые из сумм оценки объектов инвестиционного имущества по принципу "как если бы объект был завершен"		
3	Минус: наращенный арендный доход, отраженный как отдельный актив		
4	Плюс: обязательства по финансовой аренде, связанные с инвестиционным имуществом, находящимся в аренде		
5	Справедливая стоимость, отраженная в бухгалтерском балансе		

**Примечание 18. Нематериальные активы**

АО "Ресстр"

**Нематериальные активы**

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 31.12.2016 года	8 461			8 461
2	Накопленная амортизация	(385)			(385)
3	Балансовая стоимость на 31.12.2016 года	8 076			8 076
4	Поступление	21 423		18	21 441
5	Затраты на создание				
6	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи				
7	Выбытие				
8	Амортизационные отчисления	(7 203)		(1)	(7 204)
9	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах				
10	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах				
11	Пересценка				
12	Прочее				
13	Балансовая стоимость на 31.12.2017 года	22 296		17	22 313
14	Стоимость (или оценка) на 31.12.2017 года	29 884		18	29 902
15	Накопленная амортизация	(7 588)		(1)	(7 589)
16	Балансовая стоимость на 31.12.2017 года	22 296		17	22 313

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

17	Поступление	1 692			1 746
18	Затраты на создание			54	
19	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи				
20	Выбытие				
21	Амортизационные отчисления	(5 254)		(4)	(5 258)
22	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах				
23	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах				
24	Переоценка				
25	Прочее				
26	Балансовая стоимость на 31.12.2018 года	18 734		67	18 801
27	Стоимость (или оценка) на 31.12.2018 года	31 576		72	31 648
28	Накопленная амортизация	(12 842)		(5)	(12 847)
29	Балансовая стоимость на 31.12.2018 года	18 734		67	18 801

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

**Примечание 19. Основные средства**

АО "Реестр"  
Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на 31.12.2016 года	155 215	14 208		5 418	1 916	176 757
2	Накопленная амортизация	(32 070)	(10 517)		(4 008)	(1 596)	(48 191)
3	Балансовая стоимость на 31.12.2016 года	123 145	3 691		1 410	320	128 566
4	Поступление						
5	Затраты на сооружение (создание)						
6	Передача						
7	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи						
8	Выбытие						
9	Амортизационные отчисления						
10	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах						
11	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах						
12	Переоценка						
13	Прочее						

Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и государственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

14	Балансовая стоимость на 31.12.2017 года	123 145	3 691	1 410	320	128 566
15	Стоимость (или оценка) на 31.12.2017 года	155 215	14 208	5 418	1 916	176 757
16	Накопленная амортизация	(32 070)	(10 517)	(4 008)	(1 596)	(48 191)
17	Балансовая стоимость на 31.12.2017 года	123 145	3 691	1 410	320	128 566
18	Поступление		1 258			1 258
19	Затраты на сооружение (создание)	6 214				6 214
20	Передача					
21	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи					
22	Выбытие	(536)	(1 135)			(1 671)
23	Амортизационные отчисления	(4 005)	(2 560)	(353)	(36)	(6 954)
24	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах					
25	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах					
26	Переоценка					
27	Прочее			124		
28	Балансовая стоимость на 31.12.2018 года	124 818	1 254	1 057	284	127 413
29	Стоимость (или оценка) на 31.12.2018 года	160 893	14 331	5 170	1 916	182 310
30	Накопленная амортизация	(36 075)	(13 077)	(4 237)	(1 632)	(55 021)
31	Балансовая стоимость на 31.12.2018 года	124 818	1 254	1 057	284	127 413



Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2018		На 31.12.2017	
		2	3	4	5
1					
1	Затраты на заключение договора				
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты				
3	Вложения в природные камни				
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль		1 594		441
5	Расчеты с персоналом		233		236
6	Расчеты по социальному страхованию		1 642		16 158
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный		746		850
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		15 705		5 186
9	Запасы		41		68
10	Расчеты с акционерами, участниками				

Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда, 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»

11	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)		
12	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг		
13	Прочее	1 169	72
14	Резерв под обесценение		
15	Итого	21 130	23 011

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

**Примечание 21 Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток АО «Реестр»**

Не заполняется

**Примечание 22 Финансовые обязательства, классифицируемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации "АО «Реестр»**

Не заполняется

**Примечание 23 Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов АО «Реестр»**

Не заполняется

**Примечание 24 Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства АО «Реестр»**

Не заполняется

**Примечание 25 Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: выпущенные долговые ценные бумаги АО «Реестр»**

Не заполняется

Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Об утверждении стандарта бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, операторов торгов, 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»

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

АО «Реестр»  
Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018	31.12.2017
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	314	4 135
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	101	5 029
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями		
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	4	2
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:		
6	кредиторская задолженность перед брокерами и дилерами		
7	кредиторская задолженность перед клиентами		
8	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг		

Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, операторов 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»

9	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам		
10	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:		
11	на фондовом рынке		
12	на валютном рынке		
13	на срочном рынке		
14	на товарном рынке		
15	прочие		
16	Расчеты с операторами товарных поставок		
17	Расчеты с репозитарием		
18	Расчеты с клиринговыми организациями		
19	Прочая кредиторская задолженность	18 972	24 349
20	<b>Итого</b>	<b>19 391</b>	<b>33 515</b>

Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 332-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

**Примечание 27 Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами АО «Реестр»**

Не заполняется

**Примечание 28 Резервы - оценочные обязательства АО «Реестр»**

Не заполняется

Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 332-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

**Примечание 29. Прочие обязательства**

**Прочие обязательства**

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018	31.12.2017
1	2	3	4
1	Расчеты с акционерами, участниками	319	258
2	Расчеты с персоналом	14 434	38
3	Расчеты по социальному страхованию	6 246	15 180
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	6 075	1 087
5	Налог на добавленную стоимость, полученный		
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	2 671	4 668
7	Авансы (предоплаты) полученные		
8	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)		
9	Обязательства по договорам финансовой гарантии		
10	Прочее		17 839
11	<b>Итого</b>	<b>29 744</b>	<b>39 070</b>

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

Примечание 30. Капитал АО Реестр

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 31.12.2017 года	515994	0,010	0	0	0	515994
2	Новые акции, выпущенные в предыдущем отчетном периоде						
3	Собственные акции, выкупленные у акционеров в предыдущем отчетном периоде						
4	Собственные акции, реализованные в предыдущем отчетном периоде						
4.1	Остаток на 31.12.2017 года	515994	0,010	0	0	0	515994
5	На 01.01.2018 года	515994	0,010	0	0	0	515994
6	Новые акции, выпущенные в отчетном периоде						
7	Собственные акции, выкупленные у акционеров в отчетном периоде						
8	Собственные акции, реализованные в отчетном периоде						
9	На 31.12.2018 года	515994	0,010	0	0	0	515994

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2018 года составляет 5 160 тысяч рублей (на 31.12.2017 года: 5 160 тысяч рублей). По состоянию на 31.12.2018 года все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации были полностью оплачены.

30.1.2. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 10 рублей за одну акцию.

30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

30.1.4. Привилегированные акции не выпускались.



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

**Примечание 31. Управление капиталом АО «Реестр»**

АО "Реестр"

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

31.2. В течение 2017 года и 2018 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

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

31.4. На 31.12.2018 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 459 999 тысяч рублей (на 31.12.2017 года: 465 070 тысяч рублей).

Согласно п. 3.3. Инструкции о внутреннем контроле от 01.06.2015 г. АО «Реестр» установлено, что к числу функций контролера отнесен контроль путем проведения выборочных проверок 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, и внутренних документов Регистратора, а именно в числе прочего соблюдение установленных законодательством РФ требований к размеру собственных средств Регистратора.

В соответствии с указанным пунктом 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, и внутренних документов Регистратора, в том числе в части соблюдения установленных законодательством РФ требований к размеру собственных средств Регистратора.

Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета (Горядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка 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, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

**Примечание 32. Доходы за вычетом расходов**

**(расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми**

**как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток**

АО «Реестр»

**Информация о доходах за вычетом расходов**

**(расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми**

**инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми**

**как оцениваемые по справедливой стоимости**

**через прибыль или убыток, за 2018 год**

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в том числе:				
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли		17		17
3	прочие долевыe инструменты, удерживаемые для торговли				
					7

250

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

4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод						
5	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток						
6	Финансовые обязательства, в том числе:						
7	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод						
8	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо						
9	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг						
10	Итого				17		17

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

через прибыль или убыток

АО «Ресстр»

Информация о доходах за вычетом расходов

Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров» (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми

инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми

как оцениваемые по справедливой стоимости

через прибыль или убыток, за 2017 год

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат различия между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат различия между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:					
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли		296			296
3	прочие долевыми инструментами, удерживаемые для торговли					
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод					
5	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток					

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

6	Финансовые обязательства, в том числе:						
7	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод						
8	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо						
9	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг						
10	<b>Итого</b>					<b>296</b>	<b>296</b>

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

**Примечание 33 Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации АО «Ресстр»**

Не заполняется

**Примечание 34. Процентные доходы**

АО «Реестр»

**Процентные доходы**

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018	31.12.2017
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	22 491	23 856
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
3	по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам		
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	21 884	22 489
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	280	824
7	по финансовой аренде		
8	прочее	327	543
9	По кредитно-обесцененным финансовым активам, в том числе:		

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

10	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам		
11	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах		
12	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам		
13	по финансовой аренде		
14	прочее		
15	<b>Итого</b>	<b>22 491</b>	<b>23 856</b>



Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, операторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, депозитариев инвестиционного фонда, пассивного инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, пассивного инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

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

Не заполняется

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

Не заполняется

Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного фонда и негосударственного агентства, страховых брокеров»

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

АО «Реестр»

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Резерв под обесценение на 01.01.2018 г.	2 775		15 885	18 661
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	(2 365)		13 734	11 369
3	Средства, списанные как безнадежные			(10 953)	(10 953)
4	Прочие движения				0,00
5	Резерв под обесценение на 31.12.2018 г.	410		18 666	19 076

Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 332-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

**Примечание 38. Доходы за вычетом расходов (расходы**

**за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом**

АО «Реестр»

**Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)**

**от операций с инвестиционным имуществом**

Таблица 38.1

Номер строки	Наименование показателя	01.01.2018-31.12.2018	01.01.2017-31.12.2017
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	26 440	20 654
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от изменения справедливой стоимости имущества		
3	Расходы по капитальному ремонту		
4	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от выбытия (реализации) имущества		
5	Доходы от восстановления убытков от обесценения (расходы от обесценения) имущества		
6	Расходы на содержание имущества	(3 933)	
7	Амортизация недвижимости	(1 696)	(114)
8	<b>Итого</b>	<b>20 811</b>	<b>20 540</b>

Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, операторов 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»

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

АО «Ресур»

**Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)**

**от операций с иностранной валютой**

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	01.01.2018-31.12.2018	01.01.2017-31.12.2017
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты		
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	1 017	10
3	<b>Итого</b>	<b>1 017</b>	<b>10</b>

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

**Примечание 40 Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) АО «Регистр»**

Не заполняется

161

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

Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Отраслевой стандарт бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка 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»

**Примечание 41. Выручка от оказания услуг**

и комиссионные доходы

АО «Ресстр»

**Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы**

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	01.01.2018-31.12.2018	01.01.2017-31.12.2017
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
1	Сервисные сборы		
2	Выручка от оказания услуг по листингу		
3	Комиссионные доходы по организации торгов на фондовом рынке		
4	Комиссионные доходы по организации торгов на валютном рынке		
5	Комиссионные доходы по организации торгов на срочном рынке		
6	Комиссионные доходы по организации торгов на товарном рынке		
7	Итого		
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
8	Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг	234 194	250 455
9	Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам	149 058	128 853

Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка 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»

10	Выручка от приема-передачи системы ведения реестра	4 658	19
11	Выручка от оказания услуг по участию в общих собраниях акционеров	100 019	106 654
12	Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента	2 356	17 273
13	Выручка от оказания услуг по подготовке выпусков ценных бумаг		
14	Выручка от оказания услуг по выплате доходов по ценным бумагам	2 898	1 944
15	<b>Итого</b>	<b>493 183</b>	<b>524 118</b>

Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности

16	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на фондовом рынке		
17	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на валютном рынке		
18	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на срочном рынке		
19	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на товарном рынке		
20	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания: сервисные сборы		
21	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента на фондовом рынке		



Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка 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»

22	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента на валютном рынке		
23	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента на срочном рынке		
24	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента на товарном рынке		
25	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента: сервисные сборы		
26	Выручка от оказания репозитарных услуг		
27	Итого		
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг		
29	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо		
30	Выручка от оказания услуг расчетного депозитария		
31	Выручка от оказания услуг по ответственному хранению ценных бумаг		
32	Выручка от оказания услуг по учету финансовых инструментов, не квалифицированных в качестве ценных бумаг		

Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда и государственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	
34	Итого	
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности		
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	
38	Комиссионные доходы от клиентских операций на товарном рынке	
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	
40	Комиссионные доходы за перечисление денежных средств	
41	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	
42	Итого	
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности		
43	Выручка от оказания услуг специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг)	
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	

Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 332-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

45	Выручка от оказания услуг бюро кредитных историй			
46	Выручка от оказания услуг кредитного рейтингового агентства			
47	Выручка от оказания услуг страхового брокера			
48	Итого			
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности				
49	Агентское вознаграждение	254		63
50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера			
51	Выручка от оказания услуг по обеспечению электронного документооборота	585		
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	117		
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	4 615		2 774
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	2 230		3 921
55	Итого	7 800		6 758
56	<b>Всего</b>	<b>500 983</b>		<b>530 875</b>

Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов 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»

**Примечание 42. Расходы на персонал**

АО «Реестр»

**Расходы на персонал**

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	01.01.2018-31.12.2018	01.01.2017-31.12.2017
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	280 233	272 554
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	73 639	62 449
3	Расходы по пенсионному плану		
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям		
5	Прочее	631	4 347
6	<b>Итого</b>	<b>354 502</b>	<b>339 350</b>

168

**Примечание 43. Прямые операционные расходы**

АО «Ресстр»

**Прямые операционные расходы**

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	01.01.2018-31.12.2018	01.01.2017-31.12.2017
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров		
2	Расходы на выплату премий		
3	Почтовые расходы	16 204	27 830
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	82	65
5	Расходы по комиссии за клиринг		
6	Биржевые сборы		
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов		
8	Расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов		
9	Расходы на услуги трансфер-агентов	35	
10	Расходы на технические услуги		
11	Прочее	7 546	2 439
12	<b>Итого</b>	<b>23 867</b>	<b>30 334</b>

Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торгов, 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»

**Примечание 44 Процентные расходы**

Не заполняется

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

Не заполняется

Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Об утверждении стандарта бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, операторов 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»

**Примечание 46. Общие и административные расходы**

АО «Ресстр»

**Общие и административные расходы**

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	01.01.2018-31.12.2018	01.01.2017-31.12.2017
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	7 536	11 985
2	Амортизация основных средств	6 955	7 672
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	5 264	1 195
4	Расходы по аренде	13 389	16 575
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	2 726	16 545
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	5 068	5 096
7	Расходы по страхованию	392	617
8	Расходы на рекламу и маркетинг	1 792	1 776
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	1 699	2 459
10	Расходы на создание резервов - оценочных начислений		
11	Представительские расходы		
12	Транспортные расходы	2 144	1 339
13	Командировочные расходы	1 900	1 890
14	Штрафы, пени		164

121

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

15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 998	1 786
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	12 121	13 210
17	Прочие административные расходы	10 819	16 011
18	<b>Итого</b>	<b>73 803</b>	<b>98 320</b>



Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, операторов 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»

**Примечание 47. Прочие доходы и расходы АО «Ресстр»**

**Прочие доходы**

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	01.01.2018-31.12.2018	01.01.2017-31.12.2017
1	2	3	4
1	Доходы от аренды, кроме доходов от аренды инвестиционного имущества		
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам		16 747
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	14	211
4	Доходы от списания прочих обязательств и восстановления резервов - оценочных обязательств		
5	Доходы от операций с основными средствами и нематериальными активами		1 064
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков		27
7	Доходы от операций с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости		
8	Прочие доходы	577	15 409
9	<b>Итого</b>	<b>591</b>	<b>33 458</b>

**Прочие расходы**

Таблица 47.2

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

Номер строки	Наименование показателя	01.01.2018-31.12.2018	01.01.2017-31.12.2017
1	2	3	4
1	Расходы (кроме процентных) по операциям с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости		
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	890	3 236
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам		30 259
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера		
5	Прочие расходы	9 103	13 243
6	<b>Итого</b>	<b>9 994</b>	<b>46 739</b>

124

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

**Примечание 48. Налог на прибыль**

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018	31.12.2017
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	17 648	25 582
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды		
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	761	2 151
4	Итого, в том числе:	18 409	23 430
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода		
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	18 409	23 430

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2018 году составляет 20 процентов (в 2017 году: 20 процентов).

Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Об утверждении стандарта бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, операторов 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»

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018	31.12.2017
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	73 836	94 308
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2018 год: 20 %; 2017 год: 20%)	14 767	18 862
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	3 641	4 569
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(4)	(3)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	3 646	4 572
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки		
7	Налоги, уплаченные (возмещенные) за предыдущие отчетные периоды		

Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, операторов 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»

8	Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива, кроме связанных с признанными убытками			
9	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды			
10	Использование ранее не признанных налоговых убытков			
11	Воздействие изменения ставки налога на прибыль			
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	18 409	23 430	

**Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка**

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018		Отражено в составе прибыли или убытка	31.12.2017
		3	4		
1		2	3	5	7
<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка</b>					
1	Займы выданные юридическим лицам, учитываемые по амортизированной стоимости		0,00	(342)	3420
2	Займы выданные физическим лицам, учитываемые по амортизированной стоимости		6		6
3	Дебиторская задолженность с учетом резерва под обесценение		3 733	556	3 177

Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Отраслевой отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торгов, 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»

4	Нематериальные активы (дончисление амортизации с первого дня ввода в эксплуатацию)	15	(5)		20
5	Расчетные счета с учетом резерва под обесценение	79	(353)		432
6	Депозитные счета с учетом резерва под обесценение	3	(120)		123
7	Общая сумма отложенного налогового актива		(264)		
8	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды				
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами		(264)		
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
10	Ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	63	(63)		
11	Основные средства	4 358	(434)		3 924
12	Общая сумма отложенного налогового обязательства		(497)		
13	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)		(761)		
14	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)				

Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, операторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, клиринговых организаций 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»

**Примечание 49. Дивиденды**

АО "Ресстр"

**Дивиденды**

Таблица 49.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018		31.12.2017	
		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	258		188	
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	13 003		13 158	
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	12 942		13 088	
4	Дивиденды к выплате на конец отчетного периода	319		258	
5	Дивиденды на акцию, объявленные в течение отчетного периода, руб.	25,20		25,50	

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

49.1.2. В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов между акционерами некредитной финансовой организации может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. За 2017 год нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации составила 658 632 тысячи рублей (за 2016 год - 616 208 тысяч рублей).

Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 522-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

**Примечание 50 Прибыль (убыток) на акцию АО «Реестр»**

Не заполняется



Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 332-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

**Примечание 51 Сегментный анализ АО «Реестр»**

Не заполняется

**Примечание 52 Управление рисками АО «Реестр»**

Не заполняется

**Примечание 53 Передача финансовых активов АО «Реестр»**

Не заполняется

**Примечание 54 Условные обязательства АО «Реестр»**

Не заполняется

**Примечание 55 Произвольные финансовые инструменты и учет хеджирования АО «Реестр»**

Не заполняется

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

**Примечание 56. Справедливая стоимость  
финансовых инструментов**

**Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым  
относятся многократные оценки справедливой стоимости,  
на 31.12.2018 года**

Таблица 56.1

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:			587	587
2	финансовые активы, в том числе:				
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:				

182

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

5	бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций						
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
10	долговые ценные бумаги иностранных государств						
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
14	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли					587	587

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке  
справдливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой  
стоимости, а также чувствительность оценок к возможным  
изменениям исходных данных на 31.12.2018 года

Таблица 56.3

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

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	587					
2	финансовые активы, в том числе:						
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:						
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:						
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций						
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						

184

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

9	ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления																					
10	долговые ценные бумаги иностранных государств																					
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов																					
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций																					
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций																					
14	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли									587												
											Определение справедливой стоимости долевых ценных бумаг на основе профессионального суждения в условиях отсутствия активного рынка											
											Расчетная цена необращающейся обыкновенной акции акционерного общества определена 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 (в данном случае - отсутствуют), на общее количество размещенных обыкновенных											

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

				<p>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 2018 год

Таблица 56.4

Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Образовой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда, биржевых кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

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 финансовые 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
1	Справедливая стоимость на 01.01.2018 года	570							570
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	17							17
3	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода								
4	Приобретение								
5	Эмиссия или выпуск								
6	Реализация								
7	Расчеты								
8	Перевод с 3 уровня								
9	Перевод на 3 уровень								
10	Справедливая стоимость на 31.12.2018 года	587							587

Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, операторов торгов, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда, негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

11	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на 31.12.2018 года										
----	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--



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

**Примечание 57 Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств АО «Ресстр»**

Не заполняется

Согласно Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торгов, центральных контрагентов, клиринговых организаций, клиринговых 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»

**Примечание 58. Операции со связанными сторонами**

АО "Реестр"

Остатки по операциям со связанными сторонами

на 31.12.2018 года

Таблица  
58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства								
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:								
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток								
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации								
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:								
6	долговые инструменты								
7	долевые инструменты								











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

### Примечание 59. События после окончания отчетного периода

На Общем годовом собрании акционеров планируется объявить дивиденды по обыкновенным акциям в сумме около 15 000 тысяч рублей (29,07 рублей на одну обыкновенную акцию).

Генеральный директор АО «Реестр»

Тарановский Ю.Э



Главный бухгалтер АО «Реестр»

Стрельцова Е.В.

29.03.2019г.