ПРИМЕЧАНИЯ В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ на 30.06.2020

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации 2

Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность 3

Примечание 3. Основы составления отчетности 4

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики 5

Примечание 5. Денежные средства 15

Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты 17

Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах 19

Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства 23

Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность 25

Примечание 18. Нематериальные активы 29

Примечание 19. Основные средства 30

Примечание 20. Прочие активы 31

Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства 32

Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность 33

Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства 34

Примечание 29. Прочие обязательства 35

Примечание 31. Управление капиталом 36

Примечание 34. Процентные доходы 37

Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости 38

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

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы 40

Примечание 42. Расходы на персонал 41

Примечание 43. Прямые операционные расходы 42

Примечание 44. Процентные расходы 43

Примечание 46. Общие и административные расходы 44

Примечание 47. Прочие расходы 45

Примечание 48. Налог на прибыль 47

Примечание 52. Управление рисками 49

Примечание 58. Операции со связанными сторонами 61

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-00096; 045-10104-001000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия; без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	20.12.2002; 10.04.2007
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами; деятельность по управлению ценными бумагами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	ПАО «Промсвязьбанк» (100%). Бенефициарные владельцы Общества не выявлены, т.к. лицом, контролирующим либо оказывающим значительное влияние на управляющую компанию, является Банк Промсвязьбанк(ПАО), в котором, в свою очередь, правом косвенно определять решения Банка посредством распоряжения более 50% общего голоса, приходящиеся на голосующие акции Банка, обладает Российская Федерация.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	109052, Россия, г. Москва, ул. Смирновская, д. 10, строение 22
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Не применимо
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	109242, город Москва, Николоямская, дом 13, строение 1
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	109242, город Москва, Николоямская, дом 13, строение 1
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	76
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.	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. Общество полагает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости в текущих условиях.При этом на экономическую ситуацию в России продолжили оказывать негативное влияние нестабильные цены на нефть, а также неблагоприятная ситуация с пандемией COVID-19.Текущее состояние экомики РФ не обладает достаточным потенциалом для ускорения экономического развития, лишь только обладает свойствами сохранять стабильные темпы роста. Также на экономическую ситуацию в России продолжили оказывать негативное влияние продолжающиеся международные санкции. Рейтинговое Агентство "Эксперт РА"присвоило Обществу рейтинг А+ в 2020г, прогноз по рейтингу-стабильный. На момент подписания данной отчетности руководство не может в полной мере оценить влияние текущей экономической ситуации на деятельность Общества, так как значительная неопределенность все еще присутствует.

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	ООО «УК ПРОМСВЯЗЬ» зарегистрирована на территории Российской Федерации, и ведет бухгалтерский учет в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Банком России. Настоящая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Положения Банка России от 03.02.2016 № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров» с учетом требований иных отраслевых стандартов бухгалтерского учета (ОСБУ),международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность основана на учетных данных некредитной финансовой организации Общества, сформированных по отраслевым стандартам бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций. Использование разных баз оценки для разных классов активов в этих классах различаются, поэтому организация представляет их как отдельные статьи. Принципы учетной политики, использованные при подготовке отчетности, применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	
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	

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	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	Общество использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности показатели и балансовые суммы активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и допущения анализируются непрерывно, основываясь на опыте руководства и других факторах, включая ожидание будущих событий, которые считаются обоснованными в текущих условиях. Бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансового положения Общества. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в периодах, которые они затрагивают. В отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие: - дебиторская задолженность; - отложенные налоговые активы; - прочие обязательства.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Общество применяет МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты". 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 прочий совокупный доход; -оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При классификации Общество использует критерии классификации, установленные МСФО (IFRS) 9 и соответствующими ОСБУ. После первоначального признания финансовые инструменты оцениваются по справедливой или амортизированной стоимости в зависимости от классификации. Насколько это возможно, Общество оценивает справедливую стоимость инструмента с использованием котировок данного инструмента на активном рынке. При отсутствии текущих котировок на активном рынке Общество использует методы оценки, которые максимально используют исходные данные, недоступные широкому кругу пользователей. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. В отдельных случаях, справедливая стоимость финансового инструмента при первоначальном признании, может отличаться от цены сделки. Разница между справедливой стоимостью и ценой сделки подлежит отражению в бухгалтерском учете в случае, если она существенна. Следует отметить, что общество свободные денежные средства размещала в 2019году в краткосрочные депозитные вклады в кредитные организации с высоким уровнем надежности. Депозиты оценены по амортизированной стоимости. Амортизированная стоимость-сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, за вычетом выплат в счет погашения основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на величину накопленной амортизации -разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки. Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием линейного метода или метода эффективной процентной ставки.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой и валютой представления промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности является национальная валюта Российской Федерации-российский рубль. Переоценка средств в иностранной валюте осуществляется на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. Переоценке подлежат суммы, за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты за поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги, учитываемые на балансовых счетах по учету расчетов с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа непрерывно действующей деятельности Общества.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Не пересчитывались
Раздел II. Изменения в учетной политике			

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	В 2019г Общество применило стандарт " Положение о порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями " № 635- П (утв. Банком России 22.03.2018г №635-П). На момент признания Обществом были признаны активы для статей учета арендуемых активов "Займы выданные и прочие размещенные средства" и статьи пассива "Кредиты, займы и прочие привлеченные средства " Бухгалтерского баланса. На дату начала финансовой аренды Общество, как арендатор признает обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Общество признает процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.
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, на расчетных счетах в кредитных организациях; -денежные средства на брокерских счетах; -денежные средства, размещенные на депозитных счетах в кредитных организациях "До востребования". Денежные средства оцениваются по справедливой стоимости.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Общество классифицирует денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, как оцениваемые после даты размещения по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из бизнес-модели, используемой для управления финансовыми активами, и характеристик размещенного банковского вклада, связанных с предусмотренным договором денежными потоками. При изменении бизнес-модели, используемой для управления размещенными депозитами, Общество должно изменить классификацию соответствующих депозитов. При принятии решения о реклассификации Общество руководствуется МСФО (IFRS) 9. Общество, на дату размещения денежных средств по договору банковского вклада, оценивает их по справедливой стоимости. В момент первоначального признания справедливой стоимости депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. 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 договора банковского вклада применяется рыночная процентная ставка в качестве эффективной ставки процента (ЭСП) и пересчитывается амортизированная стоимость с применением метода ЭСП. Метод ЭСП не применяется к договорам банковского вклада: - оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток; - в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП в дату первоначального признания и амортизированной стоимостью, рассчитанной, с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Если ни одно из указанных выше условий не выполняется, расчет амортизированной стоимости депозита осуществляется с использованием метода ЭСП.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, предназначенные для продажи в краткосрочной перспективе (торговли), признаются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, с отнесением изменений на прибыль или убыток. Данная категория финансовых активов в отчетном периоде не формировалась.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признаются активы, удерживаемые до погашения. Оцениваются по справедливой стоимости, с отнесением изменений на прочий совокупный доход. Общество оценивает ценные бумаги по справедливой стоимости через прочий доход, если выполняются оба следующие условия: -ценные бумаги приобретены в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков, так и путем продажи ценных бумаг; -условия выпуска ценных бумаг обусловливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. При первоначальном признании ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости с учетом существенных затрат по сделке. После первоначального признания и до прекращения признания, не позднее последнего дня месяца все ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости. При совершении, в течение месяца операций с ценными бумагами соответствующего выпуска (эмитента) переоценке на дату совершения операций подлежат все оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход ценные бумаги этого выпуска (эмитента).
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются условия: средства выданы (размещены) в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и условия договора обусловливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. При первоначальном признании финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются по справедливой стоимости с учетом существенных затрат по сделке, после первоначального признания и до прекращения признания по амортизированной стоимости. Метод ЭСП не применяется к финансовым активам в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия оцениваются по справедливой стоимости. В отчетном периоде подобных инвестиций Общество не осуществляла.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Задолженность, не содержащая существенного компонента финансирования (не предполагающая отсрочку платежа на срок год и более), в том числе дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками, первоначально признается по справедливой цене стоимости и впоследствии оценивается по амортизированной стоимости. Задолженность, содержащая существенный компонент финансирования (предполагающая отсрочку платежа на срок год и более), дисконтируется с использованием метода ЭСП. По итогам каждого отчетного периода задолженность подлежит тестированию на предмет обесценения.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании финансовые обязательства Общество может по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это обеспечивает представление более уместной информации в соответствии с МСФО (IFRS) 9. В отчетном периоде финансовых обязательств у Общества не было.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания Общество учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости за исключением случаев, когда иная классификация требуется в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Впоследствии Общество оценивает такие обязательства по амортизированной стоимости с использованием линейного метода или метода эффективной процентной ставки.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовый актив и финансовое обязательство зачитываются только тогда, когда на текущий момент имеется юридически закрепленное право осуществить зачет признанных сумм; и намерение произвести расчет на нетто-основе или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. В отчетном периоде взаимозачеты не производилось, поскольку у Общества отсутствовали финансовые обязательства.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	После первоначального признания Общество оценивает инвестиционное имущество по справедливой стоимости. Данная категория активов в отчетном периоде не формировалась.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо ввиду отсутствия у Общества инвестиционного имущества.
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо ввиду отсутствия у Общества инвестиционного имущества.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования при выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд, или в административных целях в течение более, чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена; - первоначальная стоимость объекта превышает сто тысяч рублей. Основные средства, при первоначальном признании, оцениваются по первоначальной стоимости, которая определяется как сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, включая налог на добавленную стоимость. После первоначального признания основные средства учитываются, по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. На конец каждого отчетного года проводится проверка на обесценение объектов основных средств. Убытки от обесценения объектов основных средств подлежат признанию на дату их выявления. На конец каждого отчетного года Общество определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения объекта основных средств, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. При наличии таких признаков, осуществляется полное или частичное восстановление признанного убытка в пределах стоимости объекта основных средств (за вычетом амортизации), которая сложилась бы на счетах бухгалтерского учета при отсутствии признаков обесценения.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Применяется линейный способ начисления амортизации для всех групп основных средств. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования, то есть, когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства. Начисление амортизации прекращается, начиная с более ранней из дат: даты перевода объекта основных средств в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или с даты прекращения признания объекта или даты полного начисления амортизации по объекту.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату признания (дату готовности к использованию) исходя из ожидаемых: - срока использования; - физического и морального износа; - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	НМА не имеет материально-вещественной формы; является идентифицируемым; контролируется Компанией; существует высокая вероятность получения Компанией будущих экономических выгод, связанных с данным объектом и Компания имеет право на получение указанных выгод; стоимость объекта может быть надежно оценена; предназначен для использования в административных целях или управленческих нужд в течение более чем 12 месяцев. К Нематериальным активам относятся в том числе: - лицензии на программные продукты (права пользования программными продуктами); - программное обеспечение (в том числе, на которое у Общества отсутствуют исключительные права), и т.п.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства, включая налог на добавленную стоимость. Для последующей оценки Общество применительно ко всем нематериальным активам использует модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. На конец каждого отчетного года проводится проверка нематериальных активов на обесценение. Убытки от обесценения подлежат признанию на дату их выявления.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Указанные срок полезного использования НМА и способ его амортизации начинают применяться с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об установлении срока полезного использования нематериального актива и способа начисления амортизации. Общество на конец каждого отчетного года проводит проверку нематериальных активов на обесценение. Убытки от обесценения подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: -существуют признаки устаревания; -простои актива (неиспользование); -планы по прекращению использования
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Сроки устанавливаются в соответствии с учетной политикой Общества. Общество применяет линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с определенным сроком полезного использования. Начисление амортизации по объекту начисляется с даты, когда он готов к использованию. Общество устанавливает следующие сроки полезного использования для имеющихся групп нематериальных активов -Базы данных и программное обеспечение - согласно условиям, определенным в договоре. В случае, если срок в договор не определен, то ожидаемый срок полезного использования составляет 5 лет.
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Сроки устанавливаются в соответствии с учетной политикой Общества. Общество применяет линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с определенным сроком полезного использования. Начисление амортизации по объекту начисляется с даты, когда он готов к использованию. Общество устанавливает следующие сроки полезного использования для имеющихся групп нематериальных активов -Базы данных и программное обеспечение -согласно условиям, определенным в договоре. В случае, если срок в договор не определен, то ожидаемый срок полезного использования составляет 5 лет.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Под краткосрочными вознаграждениями, работникам понимаются все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода. К краткосрочным вознаграждениям работникам в частности относятся: -оплата труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год и иные поощрительные выплаты); -оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск, временная нетрудоспособность работника и другие); -другие вознаграждения, в том числе в иной форме (медицинское страхование, предоставление товаров, услуг и другие аналогичные вознаграждения). Общество признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение. Общество признает обязательства по оплате накапливаемых периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия, на которые эти работники имеют право. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений в соответствии с законодательством Российской Федерации. Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются Обществом на дату, когда оно не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений. Ожидаемые затраты на стимулирующие выплаты признаются в случае, если: - у Общества есть существующее юридическое либо обусловленное практикой обязательство производить такие выплаты в результате прошлых событий; - величина обязательств может быть надежно определена. Оценка обязательств по стимулирующим выплатам основывается на требованиях действующих положений о премировании и прочих внутренних документах Общества и утверждается распорядительными документами руководства Общества.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Не применимо
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
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	К долгосрочным активам, предназначенным для продажи, относятся активы, по которым: возмещение их стоимости будет происходить только в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи; не предполагается дальнейшее использование в административных целях. Данная категория активов в отчетном периоде не формировалась.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Общество признает в бухгалтерском учете резерв-оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий: - у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Общества (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что оно их исполнит), возникшее в результате прошлого события (события или нескольких); -представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; -возможно произвести надежную расчетную оценку величины обязательства. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов поэтому обязательству. Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни, опыта в отношении исполнении аналогичных обязательств, а также при необходимости, мнений экспертов. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки. Общество пересматривает оценочные обязательства-резервы ежеквартально не позднее последнего календарного дня каждого квартала. При оценке влияния фактора времени на стоимость денег и расчетной приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства Общество учитывает следующие особенности: если срок с даты признания резерва-оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва-оценочного обязательства меньше одного года и результат дисконтирования несущественный, то дисконтирование не применяется; ставка дисконтирования является ставкой до учета налогообложения и отражает текущее представление рынка о временной стоимости денег и риски, характерные для данного обязательства; ставка дисконтирования не учитывает риски, на которые уже была внесена поправка в расчетную оценку будущих потоков денежных средств. Общество создает резервы- оценочные обязательства по незаконченным судебным делам, а также резервы на случай чрезвычайных расходов и прочим обязательствам некредитного характера.
39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	С 2019г Общество применяет стандарт " Положение о порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями " № 635- П (утв. Банком России 22.03.2018г №635-П). На момент признания Обществом были признаны активы для статей учета арендуемых активов "Займы выданные и прочие размещенные средства" и статьи пассива "Кредиты, займы и прочие привлеченные средства " Бухгалтерского баланса. На дату начала финансовой аренды Общество, как арендатор признает обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Общество признает процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Не применимо

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность, учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости, если иное не требуется в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Кредиторская задолженность, не содержащая существенного компонента финансирования (не предполагающая отсрочку платежа на срок один год и более), учитывается при первоначальном признании и последующем учете по цене договора. Общество исключает кредиторскую задолженность из своего отчета о финансовом положении только в том случае, если она погашена. У общества нет просроченной кредиторской задолженности.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал признается по стоимости оплаченных долей за вычетом долей, выкупленных Обществом
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Собственные выкупленные доли учитываются в сумме фактических затрат на их приобретение
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Не применимо
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы отражаются последним календарным днем каждого квартала. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец календарного года, отражаются в бухгалтерском учете в период событий после окончания отчетного периода. Временные разницы определяются как разницы между остатками на активных (пассивных) балансовых счетах, за исключением остатком на счетах по учету капитала, и их налоговой базой, учитываемой при расчете налога на прибыль, в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. При этом под налоговой базой понимается сумма, относимая на актив или обязательство в налоговых целях. В бухгалтерском учете отражаются возникновение и изменение размера отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов за отчетный период. В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенные налоговые обязательства (отложенный налоговые актив) учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. В той мере, в которой Общество не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию. Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учете, пересматривается на последний календарный день каждого квартала и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию.
45	МСФО (IAS) 12	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в сумме, определенной общим собранием участников

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2020 г.			На 31.12.2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	150 048		150 048	16 320		16 320
6	**Итого**	**150 048**		**150 048**	**16 320**		**16 320**

По состоянию на 30.06.2020г. и 31.12.2019г у некредитной финансовой организации были остатки в двух кредитных организациях (банках-нерезидентах) на общую сумму 150 048 тысяч рублей (на 31.12.2019г: 16 320 тысяч рублей). Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 30.06.2020г отсутствуют (на 31.12.2019г отсутствуют).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2020 г.	На 31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	150 048	16 320
5	**Итого**	**150 048**	**16 320**

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

Таблица 5.4
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	**Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**	**16 320**			**16 320**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	16 320			16 320
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**502 305**			**502 305**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	502 305			502 305
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**368 577**			**368 577**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	368 577			368 577
36	**Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:**	**150 048**			**150 048**

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	150 048			150 048

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

Таблица 5.4

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	**Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе:**	**16 079**			**16 079**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	16 079			16 079
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**770 411**			**770 411**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	770 411			770 411
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**776 147**			**776 147**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	776 147			776 147
31	**Прочие изменения, в том числе:**	**-1**			**-1**
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-1			-1
36	**Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:**	**10 342**			**10 342**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10 342			10 342

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

Долговые инструменты

Таблица 8.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2020 г.	На 31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	**Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:**	**85 123**	**84 881**
7	нефинансовых организаций	85 123	84 881
14	**Итого**	**85 123**	**84 881**

Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за 2 квартал 2020 г.

Таблица 8.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги правительства Российской Федерации	Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	Долговые ценные бумаги иностранных государств	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	**Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**						**85 123**			**85 123**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						85 123			**85 123**
36	**Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:**						**85 123**			**85 123**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						85 123			**85 123**

Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за 2 квартал 2019 г.

Таблица 8.2

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги правительства Российской Федерации	Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	Долговые ценные бумаги иностранных государств	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**						**101 683**			**101 683**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						101 683			**101 683**
36	**Полная балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:**						**101 683**			**101 683**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						101 683			**101 683**

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2020 г.			На 31.12.2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	197 667		197 667	296 161		296 161
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	40		40	42		42
13	**Итого**	**197 707**		**197 707**	**296 203**		**296 203**

10.1.1. По состоянию на 30 июня 2020года и 31 декабря 2019года у некредитной финансовой организации остатки средств в двух кредитных организациях (банке-нерезиденте) АО «Россельхозбанк» и АО "Газпромбанк". Совокупная сумма этих средств составила 197 707 тысяч рублей (на 31.12.2019г: 296 203 тысяча рублей- в АО "Россельхозбанк"). По состоянию на 30.06.2020г все денежные средства сконцентрированы в банках-резидентах с высоким кредитным рейтингом. Средства, использование которых ограничено, по состоянию на 30.06.2020г и 31.12.2019г отсутствуют.

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, за 2 квартал 2020 г.

Таблица 10.2

(тыс. руб.)

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

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	**Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**		**296 161**								**42**		**296 203**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		296 161								42		**296 203**
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**		**223 463**								**3 560**		**227 023**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		223 463								3 560		**227 023**
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**		**-321 956**								**-3 562**		**-325 519**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		-321 956								-3 562		**-325 519**
36	**Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:**		**197 667**								**40**		**197 707**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		197 667								40		**197 707**

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, за 2 квартал 2019 г.

Таблица 10.2

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	**Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**		**369 868**										**369 868**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		369 868										**369 868**
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**		**556 415**								**100 050**		**656 465**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		556 415								100 050		**656 465**
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**		**-636 130**								**-100 009**		**-736 139**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		-636 130								-100 009		**-736 139**
36	**Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:**		**290 154**								**41**		**290 194**

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		290 154								41		**290 194**

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2020 г.		На 31.12.2019 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	от 5,5 до 7,3	от 8 до 149	от 6 до 7,8	от 97 до 331

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2020 г.			На 31.12.2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 277		1 277	1 716		1 716
8	**Итого**	**1 277**		**1 277**	**1 716**		**1 716**

11.1.1. По состоянию на 30 июня 2020г Общество отражает гарантийный депозит по договорам аренды , как «Займы выданные и прочие размещенные средства» в размере 1277 тысяч рублей (на 31 декабря 2019г- 1 716 тысяч рублей).
11.1.2. По состоянию на 30.06.2020г и 31.12.2019г нет просроченных займов и прочих размещенных средств.

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств, за 2 квартал 2020 г.

Таблица 11.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	**Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**						**1 716**		**1 716**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						1 716		**1 716**
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**						**1 202**		**1 202**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						1 202		**1 202**
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**						**-1 641**		**-1 641**

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						-1 641		**-1 641**
36	**Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:**						**1 277**		**1 277**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						1 277		**1 277**

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2020 г.			На 31.12.2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	79 450	302	79 149	77 083	302	76 781
6	Прочая дебиторская задолженность	3 118	2 337	780	5 932	2 337	3 595
7	**Итого**	**82 568**	**2 639**	**79 929**	**83 015**	**2 639**	**80 376**

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по видам деятельности: деятельность по управлению ценными бумагами (физические лица), деятельность по управлению паевыми инвестиционными фондами, государственным пенсионным фондом РФ. На 30 июня 2020г крупнейшими контрагентами, сумма задолженности которых превышает 5 процентов от общей суммы статьи «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса являются: -ОПИФ "ПРОМСВЯЗЬ-Смешанных инвестиций"-7,11%; ЗПИФ недвижимости-«РИКОМ Плюс Недвижимость»-9,54%. На 31 декабря 2019г.крупнейшими контрагентами, сумма задолженности которых превышает 5 процентов от общей суммы статьи «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса являются :- ГУ ПФР- 5,33%; -ОПИФ «Промсвязь-сбалансированный»-5,33%;ЗПИФ недвижимости-«РИКОМ Плюс Недвижимость»-5,30%.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности, за 2 квартал 2020 г.

Таблица 12.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	**Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**	**77 083**				**5 932**	**83 015**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	77 083				5 932	**83 015**
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**179 733**				**7 215**	**186 948**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	179 733				7 215	**186 948**

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
16	**Списание финансовых активов, в том числе:**	**-177 366**				**-10 030**	**-187 395**
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-177 366				-10 030	**-187 395**
36	**Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:**	**79 450**				**3 118**	**82 568**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	79 450				3 118	**82 568**

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности, за 2 квартал 2019 г.

Таблица 12.2

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	**Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:**	**55 086**				**1 671**	**56 757**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	55 086				1 671	**56 757**
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**140 618**		**100 009**		**744**	**241 371**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	140 618		100 009		744	**241 371**

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
16	**Списание финансовых активов, в том числе:**	**-131 036**		**-100 009**		**-1 173**	**-232 219**
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-131 036		-100 009		-1 173	**-232 219**
36	**Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:**	**64 668**				**1 241**	**65 909**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	64 668				1 241	**65 909**

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, за 2 квартал 2020 г.

Таблица 12.3

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**	**302**				**2 337**	**2 639**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	302				2 337	**2 639**
36	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:**	**302**				**2 337**	**2 639**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	302				2 337	**2 639**

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, за 2 квартал 2019 г.

Таблица 12.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**	**549**				**1 122**	**1 671**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	549				1 122	**1 671**
36	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:**	**549**				**1 122**	**1 671**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	549				1 122	**1 671**

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**
1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2019	2 932		2 114	**5 046**
2	Накопленная амортизация	-787		-1 409	**-2 196**
3	Балансовая стоимость, на 01.01.2019	2 145		705	**2 850**
4	Поступление			30	**30**
5	Затраты на создание	580			**580**
8	Амортизационные отчисления	-305		-216	**-520**
13	Балансовая стоимость на 30.06.2019	2 420		519	**2 939**
14	Стоимость (или оценка), на 30.06.2019	3 512		2 144	**5 656**
15	Накопленная амортизация	-1 091		-1 625	**-2 716**
15.1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2020	5 048		2 332	**7 380**
15.2	Накопленная амортизация	-1 480		-1 875	**-3 355**
16	Балансовая стоимость, на 01.01.2020	3 568		457	**4 025**
17	Поступление		83	40	**123**
21	Амортизационные отчисления	-513	-4	-267	**-784**
26	Балансовая стоимость, на 30.06.2020	3 055	79	231	**3 365**
27	Стоимость (или оценка), на 30.06.2020	5 048	83	2 372	**7 503**
28	Накопленная амортизация	-1 993	-4	-2 141	**-4 138**
29	Балансовая стоимость, на 30.06.2020	3 055	79	231	**3 365**

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы в 1-м полугодии 2020г. и 2019г. отсутствовали

Примечание 19. Основные средства

Основные средства

Таблица 19.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2019		3 065				**3 065**
2	Накопленная амортизация		-2 690				**-2 690**
3	Балансовая стоимость, на 01.01.2019		376				**376**
9	Амортизационные отчисления		-111				**-111**
14	Балансовая стоимость, на 30.06.2019		265				**265**
15	Стоимость (или оценка), на 30.06.2019		3 065				**3 065**
16	Накопленная амортизация		-2 801				**-2 801**
16.1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2020	46 142	4 734				**50 876**
16.2	Накопленная амортизация	-11 493	-3 025				**-14 518**
17	Балансовая стоимость, на 01.01.2020	34 648	1 709				**36 358**
23	Амортизационные отчисления	-3 933	-309				**-4 242**
28	Балансовая стоимость, на 30.06.2020	30 716	1 400				**32 116**
29	Стоимость (или оценка), на 30.06.2020	46 142	4 734				**50 876**
30	Накопленная амортизация	-15 426	-3 334				**-18 760**
31	Балансовая стоимость, на 30.06.2020	30 716	1 400				**32 116**

В первом полугодии 2020 и 2019 года в "Основные средства" входят активы по офисному и компьютерному оборудованию; не входят активы, удерживаемые на условиях финансовой аренды

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2020 г.	На 31.12.2019 г.
1	**2**	**3**	**4**
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	258	258
5	Расчеты с персоналом	15	
6	Расчеты по социальному страхованию	992	957
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	698	2 284
15	**Итого**	**1 962**	**3 499**

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2020 г.	На 31.12.2019 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	33 978	38 228
15	**Итого**	**33 978**	**38 228**

Общая сумма обязательств за отчетный период составляет 33 978 тыс. руб. Балансовая стоимость актива составляет 46 141 тыс. руб. Данное обязательство и актив нашло свое отражение в учете в связи с применением в отчетном периоде вступившего с 01.01.2019г в силу МСФО (IFRS) 16 "Аренда". Срок аренды составляет 5 лет.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 1 полугодие 2020 г.		На 1 полугодие 2019 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	7,15	07.02.2024	7,15	07.02.2024

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2020 г.	На 31.12.2019 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	158	136
19	Прочая кредиторская задолженность	18 722	6 179
20	**Итого**	**18 880**	**6 315**

Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 28.1

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Финансовые гарантии	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость, на начало отчетного периода,30.06.2019		18 666			**18 666**
3	Использование резервов, 01.01.2020-30.06.2020		-18 666			**-18 666**

В 2018 году созданы резервы по судебным рискам в размере 18 666 тысяч рублей в отношении судебных исков. Самый существенный резерв создан в отношении иска, поданного ООО «КУЗБАССИНВЕСТСТРОЙ» в отношении ООО УК «Промсвязь» Д.У. ЗПИФ недвижимости «Региональные проекты» на сумму 120 000 тыс. рублей. Исковое заявление принято к производству от 07.02.2019г. Суть иска о признании договора купли-продажи объектов недвижимости из состава имущества фонда ЗПИФ «Региональные проекты» под управлением ООО «УК ПРОМСВЯЗЬ» недействительными. Резервы в полугодии 2020г списаны. В течение полугодия 2020г дополнительные резервы - оценочные обязательства не создавались.

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2020 г.	На 31.12.2019 г.
1	**2**	**3**	**4**
2	Расчеты с персоналом	10 777	12 749
3	Расчеты по социальному страхованию	5 010	4 677
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	12 374	7 557
11	**Итого**	**28 161**	**24 983**

Примечание 31. Управление капиталом

Управление капиталом общества имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывного действующего предприятия. В течение 1 полугодия 2020г Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанной в порядке, установленном Банком России, составляет на 30 июня 2020г 23 774 тысяч рублей. (на 30 июня 2020г 24 000 тысяч рублей). На 30 июня 2020г величина собственных средств Общества составляет 234 221 тысяч рублей. (На 30 июня 2019г 351 065 тысяч рублей).

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2020 г.	За 1 полугодие 2019 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	**По необесцененным финансовым активам, в том числе:**	**13 538**	**13 825**
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	3 554	411
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	9 984	13 415
15	**Итого**	**13 538**	**13 825**

Процентные доходы

Таблица 34.1

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2020 г.	За 2 квартал 2019 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	**По необесцененным финансовым активам, в том числе:**	**6 667**	**6 793**
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	1 777	411
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	4 890	6 382
15	**Итого**	**6 667**	**6 793**

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

Анализ изменений резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, за 1 полугодие 2020 г.

Таблица 37.1

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2019			2 639	**2 639**
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 30.06.2020			2 639	**2 639**

Анализ изменений резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, за 1 полугодие 2019 г.

Таблица 37.1

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2018			1 671	**1 671**
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 30.06.2019			1 671	**1 671**

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

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

Таблица 39.1

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2020 г.	За 1 полугодие 2019 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	-77	-38
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	8	12
3	**Итого**	**-70**	**-25**

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

Таблица 39.1

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2020 г.	За 2 квартал 2019 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	-8	-15
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	8	2
3	**Итого**		**-13**

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2020 г.	За 1 полугодие 2019 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	149 345	137 253
48	**Итого**	**149 345**	**137 253**
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
49	Агентское вознаграждение	29 182	3 365
55	**Итого**	**29 182**	**3 365**
56	**Всего**	**178 527**	**140 618**

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы (за последний квартал)

Таблица 41.1

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2020 г.	За 2 квартал 2019 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	74 041	78 645
48	**Итого**	**74 041**	**78 645**
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
49	Агентское вознаграждение	11 355	1 651
55	**Итого**	**11 355**	**1 651**
56	**Всего**	**85 395**	**80 295**

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2020 г.	За 1 полугодие 2019 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	Расходы по оплате труда	81 880	70 329
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	21 595	17 933
5	Прочее	1 263	1 051
6	**Итого**	**104 738**	**89 313**

Расходы на персонал (за последний квартал)

Таблица 42.1

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2020 г.	За 2 квартал 2019 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	Расходы по оплате труда	41 336	34 861
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	9 364	7 787
5	Прочее	663	449
6	**Итого**	**51 363**	**43 097**

Расходы по оплате труда за 1 полугодие 2020 год составили 81 880 тысяч рублей (за 1 полугодие 2019 года: 70 329 тысяч рублей). Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 1 полугодие 2020 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в размере 21 595 тысяч рублей (за 1 полугодие 2019 год: 17 933 тысячи рублей). Расходы по добровольному медицинскому страхованию на персонал, отраженные по строке «Прочие» за 1 полугодие 2020 года составили 1 263 тысячи рублей (за1 полугодие 2019 год: 1 051 тысяча рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2020 г.	За 1 полугодие 2019 г.
1	**2**	**3**	**4**
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	9	
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	699	1 959
10	Расходы на технические услуги		353
11	Прочее	3 481	3 073
12	**Итого**	**4 189**	**5 384**

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2020 г.	За 2 квартал 2019 г.
1	**2**	**3**	**4**
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	3	
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	159	1 951
10	Расходы на технические услуги		188
11	Прочее	1 862	1 461
12	**Итого**	**2 024**	**3 600**

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2020 г.	За 1 полугодие 2019 г.
1	**2**	**3**	**4**
5	По обязательствам по аренде	1 046	
7	**Итого**	**1 046**	

Процентные расходы

Таблица 44.1

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2020 г.	За 2 квартал 2019 г.
1	**2**	**3**	**4**
5	По обязательствам по аренде	617	
7	**Итого**	**617**	

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2020 г.	За 1 полугодие 2019 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 336	1 205
2	Амортизация основных средств	4 242	111
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	784	520
4	Расходы по аренде	2 678	8 306
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	599	
8	Расходы на рекламу и маркетинг	56	149
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	20	50
11	Представительские расходы	55	
12	Транспортные расходы	100	279
13	Командировочные расходы	245	514
14	Штрафы, пени	440	
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	378	377
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	248	17
17	Прочие административные расходы	29 887	5 524
18	**Итого**	**41 066**	**17 052**

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2020 г.	За 2 квартал 2019 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	683	595
2	Амортизация основных средств	2 257	55
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	393	261
4	Расходы по аренде	1 339	5 181
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	12	
8	Расходы на рекламу и маркетинг	23	65
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	3	45
11	Представительские расходы	6	
12	Транспортные расходы	10	75
13	Командировочные расходы	5	254
14	Штрафы, пени	90	
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	186	186
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	153	17
17	Прочие административные расходы	11 501	2 977
18	**Итого**	**16 662**	**9 711**

По строке Прочие административные расходы отражены: агентское вознаграждение за привлечение клиентов/пайщиков 22 770 тыс. рублей за полугодие 2020г (836 тыс. рублей за полугодие 2019г); информационные, технологические, консультационные услуги 2 881 тыс. рублей за полугодие 2020 года (2 164 тыс. рублей за полугодие 2019 год);расходы по списанию материально-производственных запасов 1 283 тыс. рублей за полугодие 2020 года (1 285 тыс. рублей за полугодие 2019 года); прочее- 2 952 тыс. рублей за полугодие 2020 год (1 239 тыс. рублей за полугодие 2019г).

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

(тыс. руб.)

Номер строки	Требования к раскрытию информации	На 30.06.2020 г.
		Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является оценочным и составляет 5 лет. При его пересмотре соответствующим образом будут скорректированы будущие денежные потоки, учитываемые при оценке обязательства по аренде. По договорам аренды офиса арендная плата подлежит оплате в рублях.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды, отсутствуют.
4	Операции продажи с обратной арендой	Операции продажи с обратной арендой отсутствуют
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Портфели краткосрочных договоров аренды на отчетную дату и за отчетный период не отличаются

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

Таблица 47.1.2

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Балансовая стоимость	
		На 30.06.2020 г.	На 31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Основные средства	30 716	34 648
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	33 978	38 228

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2020 г.	За 1 полугодие 2019 г.
1	**2**	**3**	**4**
4	Доходы от списания прочих обязательств и восстановления резервов – оценочных обязательств		34
9	**Итого**		**34**

Прочие расходы

Таблица 47.2

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2020 г.	За 1 полугодие 2019 г.
1	**2**	**3**	**4**
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности		10
6	**Итого**		**10**

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2020 г.	За 1 полугодие 2019 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	8 383	7 129
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	4 169	2 446
4	**Итого, в том числе:**	**12 552**	**9 575**
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	12 552	9 575

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

Таблица 48.1

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2020 г.	За 2 квартал 2019 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	4 564	5 986
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	4 308	694
4	**Итого, в том числе:**	**8 873**	**6 680**
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	664	
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	8 209	6 680

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

Таблица 48.2

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2020 г.	За 1 полугодие 2019 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	40 956	42 692
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2020 г.%-2019 г.%	8 191	8 538
3	**Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:**	**4 361**	**1 036**
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	4 361	1 036
13	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	12 552	9 575

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

Таблица 48.2

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2020 г.	За 2 квартал 2019 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	21 396	30 658
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2 квартал 2020 г.%-2 квартал 2019 г.%	4 279	6 132
3	**Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:**	**3 929**	**549**
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	3 929	549
13	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	8 209	6 680

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка по продолжающейся деятельности, за 1 полугодие 2020 г.

Таблица 48.4

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 30.06.2020г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Кредиторская задолженность	1 010	-1 010		
2	Прочие обязательства с отпусков	1 841	1 146		2 987
3	Резервы по судебным искам	3 733	-3 733		
4	Резервы сомнительных долгов	528			528
5	Финансовая аренда	716	-63		652
6	Финансовые активы	2	1		4
7	Прочее	3 156	-511		2 645
8	Общая сумма отложенного налогового актива	10 985	-4 169		6 816
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	10 985	-4 169		6 816
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
10	Финансовые активы за счет капитала	722		50	772
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	722		50	772
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	10 263	-4 169	-50	6 044
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	10 263	-4 169	-50	6 044

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитном качестве долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на 30.06.2020 г.

Таблица 52.3

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	**Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:**	**85 123**					**85 123**
2	**долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:**	85 123					**85 123**
8	нефинансовых организаций	85 123					**85 123**
53	**Итого**	**85 123**					**85 123**

Информация о кредитном качестве долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на 31.12.2019 г.

Таблица 52.3

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	**Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:**	**84 881**					**84 881**
2	**долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:**	**84 881**					**84 881**

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**
8	нефинансовых организаций	84 881					**84 881**
53	**Итого**	**84 881**					**84 881**

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, на 30.06.2020 г.

Таблица 52.4

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**
1	**Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:**	**197 707**					**197 707**
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	197 667					**197 667**
11	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	40					**40**
49	**Итого**	**197 707**					**197 707**

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, на 31.12.2019 г.

Таблица 52.4

(тыс. руб.)

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

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	**Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:**	**296 203**					**296 203**
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	296 161					**296 161**
11	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	42					**42**
49	**Итого**	**296 203**					**296 203**

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств, на 30.06.2020 г.

Таблица 52.5

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	**Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:**	**1 277**					**1 277**
7	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 277					**1 277**
33	**Итого**	**1 277**					**1 277**

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств, на 31.12.2019 г.

Таблица 52.5

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	**Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:**	**1 716**					**1 716**
7	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 716					**1 716**
33	**Итого**	**1 716**					**1 716**

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности, на 30.06.2020 г.

Таблица 52.6

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	**Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:**	**69 562**	**5 196**	**3 420**	**788**	**964**	**79 929**
2	дебиторская задолженность клиентов	68 853	5 196	3 420	788	892	**79 149**
6	прочая дебиторская задолженность	709				71	**780**
25	**Итого**	**69 562**	**5 196**	**3 420**	**788**	**964**	**79 929**

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

Таблица 52.6

(тыс. руб.)

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

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	**Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:**	**70 351**	**6 653**	**1 827**	**1 175**	**369**	**80 376**
2	дебиторская задолженность клиентов	66 827	6 653	1 827	1 175	298	**76 781**
6	прочая дебиторская задолженность	3 524				71	**3 595**
25	**Итого**	**70 351**	**6 653**	**1 827**	**1 175**	**369**	**80 376**

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации, на 30.06.2020 г.

Таблица 52.12

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	150 048			**150 048**
5	**Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:**	**85 123**			**85 123**
6	долговые инструменты	85 123			**85 123**
8	**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**278 913**			**278 913**
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	197 707			**197 707**
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 277			**1 277**
11	дебиторская задолженность	79 929			**79 929**
16	Прочие активы	1 962			**1 962**
17	**Итого активов**	**516 047**			**516 047**
Раздел II. Обязательства					
21	**Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**52 700**		**158**	**52 858**
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	33 978			**33 978**
25	кредиторская задолженность	18 722		158	**18 880**

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
27	Прочие обязательства	28 161			**28 161**
28	**Итого обязательств**	**80 860**		**158**	**81 019**
29	**Чистая балансовая позиция**	**435 186**		**-158**	**435 028**

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

Таблица 52.12

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
		Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	16 320			**16 320**
5	**Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:**	**84 881**			**84 881**
6	долговые инструменты	84 881			**84 881**
8	**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**378 295**			**378 295**
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	296 203			**296 203**
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 716			**1 716**
11	дебиторская задолженность	80 376			**80 376**
16	Прочие активы	3 499			**3 499**
17	**Итого активов**	**482 995**			**482 995**
		Раздел II. Обязательства			
21	**Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**44 407**		**136**	**44 543**
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	38 228			**38 228**
25	кредиторская задолженность	6 179		136	**6 315**
27	Прочие обязательства	24 983			**24 983**
28	**Итого обязательств**	**69 390**		**136**	**69 526**
29	**Чистая балансовая позиция**	**413 605**		**-136**	**413 469**

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 30.06.2020 г.

Таблица 52.13

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	От 3 месяцев до 1 года	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 5 до 15 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
28	**Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:**	**18 880**								**18 880**
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	158								**158**
40	прочая кредиторская задолженность	18 722								**18 722**
42	**Итого обязательств**	**18 880**								**18 880**

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

Таблица 52.13

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
28	**Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:**	**6 315**								**6 315**
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	136								**136**
38	прочая кредиторская задолженность	6 179								**6 179**
40	**Итого обязательств**	**6 315**								**6 315**

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения, на 30.06.2020 г.

Таблица 52.14

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Активы				
1	**Денежные средства, в том числе:**	**150 048**			**150 048**
2	денежные средства на расчетных счетах	150 048			**150 048**
31	**Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:**			**85 123**	**85 123**
32	**долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:**			**85 123**	**85 123**
38	нефинансовых организаций			85 123	**85 123**
44	**Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**73 304**	**124 403**		**197 707**
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	73 264	124 403		**197 667**
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	40			**40**
56	**Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**		**1 277**		**1 277**
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости		1 277		**1 277**
64	**Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:**	**74 758**	**4 208**	**964**	**79 929**
65	дебиторская задолженность клиентов	74 048	4 208	892	**79 149**
69	прочая дебиторская задолженность	709		71	**780**
71	**Итого активов**	**298 110**	**129 887**	**86 087**	**514 085**
	Раздел II. Обязательства				

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
89	**Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**			**33 978**	**33 978**
91	обязательства по финансовой аренде			33 978	**33 978**
99	**Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:**	**18 880**			**18 880**
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	158			**158**
111	прочая кредиторская задолженность	18 722			**18 722**
113	**Итого обязательств**	**18 880**		**33 978**	**52 858**
114	**Итого разрыв ликвидности**	**279 230**	**129 887**	**52 109**	**461 226**

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

Таблица 52.14

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Активы				
1	**Денежные средства, в том числе:**	**16 320**			**16 320**
2	денежные средства на расчетных счетах	16 320			**16 320**
31	**Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:**			**84 881**	**84 881**
32	**долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:**			**84 881**	**84 881**
38	нефинансовых организаций			84 881	**84 881**
44	**Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**42**	**296 161**		**296 203**
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости		296 161		**296 161**

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	42			**42**
56	**Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**		**1 716**		**1 716**
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости		1 716		**1 716**
64	**Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:**	**64 751**	**15 262**	**363**	**80 376**
65	дебиторская задолженность клиентов	64 656	11 833	292	**76 781**
69	прочая дебиторская задолженность	95	3 429	71	**3 595**
71	**Итого активов**	**81 113**	**313 139**	**85 244**	**479 496**
	Раздел II. Обязательства				
89	**Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**			**38 228**	**38 228**
91	обязательства по финансовой аренде			38 228	**38 228**
99	**Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:**	**6 315**			**6 315**
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	136			**136**
111	прочая кредиторская задолженность	6 179			**6 179**
113	**Итого обязательств**	**6 315**		**38 228**	**44 543**
114	**Итого разрыв ликвидности**	**74 798**	**313 139**	**47 016**	**434 953**

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют, на 30.06.2020 г.

Таблица 52.15

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
	Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	150 048				**150 048**

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
5	**Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:**	**85 123**				**85 123**
6	долговые инструменты	85 123				**85 123**
8	**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**278 913**				**278 913**
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	197 707				**197 707**
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 277				**1 277**
11	дебиторская задолженность	79 929				**79 929**
16	Прочие активы	1 962				**1 962**
17	**Итого активов**	**516 047**				**516 047**
Раздел II. Обязательства						
21	**Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**52 700**	**158**			**52 858**
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	33 978				**33 978**
25	кредиторская задолженность	18 722	158			**18 880**
27	Прочие обязательства	28 161				**28 161**
28	**Итого обязательств**	**80 860**	**158**			**81 019**
29	Чистая балансовая позиция	435 186	-158			**435 028**

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

Таблица 52.15

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	16 320				**16 320**
5	**Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:**	**84 881**				**84 881**
6	долговые инструменты	84 881				**84 881**
8	**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**378 295**				**378 295**

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	296 203				**296 203**
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 716				**1 716**
11	дебиторская задолженность	80 376				**80 376**
16	Прочие активы	3 499				**3 499**
17	**Итого активов**	**482 995**				**482 995**
Раздел II. Обязательства						
21	**Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**44 407**	**136**			**44 543**
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	38 228				**38 228**
25	кредиторская задолженность	6 179	136			**6 315**
27	Прочие обязательства	24 983				**24 983**
28	**Итого обязательств**	**69 390**	**136**			**69 526**
29	Чистая балансовая позиция	413 605	-136			**413 469**

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами, на 30.06.2020 г.

Таблица 58.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое 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	150 113							**150 113**
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:							2351	**2351**
11	Дебиторская задолженность							2351	**2351**

Остатки по операциям со связанными сторонами, на 31.12.2019 г.

Таблица 58.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое 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	15 833							**15 833**
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:							2197	**2197**
11	дебиторская задолженность							2197	**2197**
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:								
27	кредиторская задолженность	5049							**5049**

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 1 полугодие 2020 г.

Таблица 58.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы							11 607	**11 607**
16	Расходы на персонал					-5 428			**-5 428**
17	Прямые операционные расходы	-98							**-98**

20	Общие и административные расходы	-23 161							**-23 161**

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 1 полугодие 2019 г.

Таблица 58.2

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы							12 144	**12 144**
16	Расходы на персонал					-5 587			**-5 587**
17	Прямые операционные расходы	-22							**-22**
20	Общие и административные расходы	-1 219							**-1 219**

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 2 квартал 2020 г.

Таблица 58.2

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы							5 883	**5 883**
16	Расходы на персонал					-2 767			**-2 767**
17	Прямые операционные расходы	-50							**-50**
20	Общие и административные расходы	-8 386							**-8 386**

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 2 квартал 2019 г.

Таблица 58.2

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы							6 180	**6 180**
16	Расходы на персонал					-2 767			**-2 767**
17	Прямые операционные расходы	-14							**-14**
20	Общие и административные расходы	-1 034							**-1 034**

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2020 г.	За 1 полугодие 2019 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	5 428	5 587

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателей	За 2 квартал 2020 г.	За 2 квартал 2019 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	2 767	2 767

Генеральный директор

22 июля 2020 года

Алексей Игоревич Кузнецов