

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	81639528	1075024006144	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31.12.2018

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая Компания "ФинЭкс Плюс"
(ООО «УК «ФинЭкс Плюс»)

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, Москва, Пресненская набережная, д.8, стр.1, МФК «Город Столиц» Северный блок

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(руб.)

Номер строки	Наименование статьи бухгалтерского баланса	Примечания к строкам	31.12.2018	01.01.2018
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	575 539,33	2 873 521,66
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		49 504 332,00	80 117 871,50
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	49 504 332,00	80 117 871,50
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	7		
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
6	долговые инструменты	8		
7	долевые инструменты	9		
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		114 890 486,34	199 316 887,82
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	32 984 294,15	
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	80 179 181,97	64 156 996,65
11	дебиторская задолженность	12	1 727 010,22	135 159 891,17
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	13		
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	14		
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15		
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	16		
16	Инвестиционное имущество	17		
17	Нематериальные активы	18	11 772 476,10	8 192 232,19
18	Основные средства	19	1 718 290,42	1 606 523,62
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	390 653,45	
20	Отложенные налоговые активы	48	2 185 855,95	2 992 070,05
21	Прочие активы	20	21 273 653,50	7 371 058,42
22	Итого активов		202 311 287,09	302 470 165,26
Раздел II. Обязательства				
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:			
24	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21		
25	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	22		

26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		44 193 438,78	145 550 732,66
27	средства клиентов	23	16 217,01	7 178,43
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	42 475 000,00	42 475 000,00
29	выпущенные долговые ценные бумаги	25		
30	кредиторская задолженность	26	1 702 221,77	103 068 554,23
31	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	16		
32	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	27		
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	811 062,00	
34	Отложенные налоговые обязательства	48		
35	Резервы - оценочные обязательства	28		
36	Прочие обязательства	29	1 136 967,59	
37	Итого обязательств		46 141 468,37	145 550 732,66
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	33 149 978,00	33 149 978,00
39	Добавочный капитал	30	57 000 022,00	57 000 022,00
40	Резервный капитал	30		
41	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	30		
42	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
44	Резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
45	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов			
46	Резерв переоценки финансовых обязательств, классифицированных как учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска			
47	Резерв переоценки (активов) обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	27		
48	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
49	Резерв хеджирования денежных потоков			
50	Прочие резервы			
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		66 019 818,72	66 769 432,60
52	Итого капитала		156 169 818,72	156 919 432,60
53	Итого капитала и обязательств		202 311 287,09	302 470 165,26

Генеральный директор



Янклев О.В.

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	81639528	1075024006144	

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2018 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая Компания "ФинЭкс Плюс"

(ООО «УК «ФинЭкс Плюс»)

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес 123112, Москва, Песненская набережная, л.8, стр.1, МФК «Город Столиц» Северный блок

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(руб.)

Номер строки	Наименование статьи отчета о финансовых результатах	Примечания к строкам	2018 г.	2017 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		20 375 991,35	10 239 739,57
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	3 822 074,63	9 625 069,74
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	33		
4	процентные доходы	34	2 085 496,40	3 228 000,00
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия			
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35		
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	36		
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости			
9	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	37		
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	38		
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	14 468 420,32	-2 613 330,17
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40		
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	118 350 266,35	70 475 150,00
16	Расходы на персонал	42	-79 303 801,69	-67 468 050,79
17	Прямые операционные расходы	43	-482 939,56	-34 944 023,36
18	Процентные расходы	44		
19	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	45		
20	Общие и административные расходы	46	-58 106 494,88	-108 757 751,10

21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	16		
22	Прочие доходы	47	481 518,26	182 932 654,88
23	Прочие расходы	47	-447 147,28	-1 544 981,68
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		867 392,55	50 932 737,52
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	-1 617 006,43	2 992 068,66
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-811 062,00	
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	-805 944,43	2 992 068,66
28	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	16		
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		-749 613,88	53 924 806,18
Раздел II. Прочий совокупный доход				
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:			
31	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:			
32	изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов			
33	изменение резерва переоценки в результате переоценки основных средств и нематериальных активов	19		
34	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов	48		
35	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
36	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
38	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами, в том числе:			
39	изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами			
40	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами			
41	чистое изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска, в том числе:			
42	изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска			
43	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанным с изменением кредитного риска			
44	чистое изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
45	изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
46	влияние налога на прибыль, обусловленного изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
47	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций			
48	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций			
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:			
50	чистое изменение резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			

51	восстановление (создание) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
52	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
53	переклассификация резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
54	налог на прибыль, связанный с переклассификацией резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
58	переклассификация в состав прибыли или убытка			
59	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка			
60	чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, в том числе:			
61	доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков			
62	налог на прибыль, связанный с доходами (расходами) от хеджирования денежных потоков			
63	переклассификация в состав прибыли или убытка			
64	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка			
65	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций			
66	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций			
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период			
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		-749 613,88	53 924 806,18

Генеральный директор

Янклев О.В.



Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	81639528	1075024006144	

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 31.12.2018

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая Компания "ФинЭкс Плюс"
(ООО «УК «ФинЭкс Плюс»)

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, Москва, Пресненская набережная, д.8, стр.1, МФК «Город Столиц» Северный блок

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

Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности		2018	2017
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии	151 167 137	32 441 720,40
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги	(68 446 400)	-58 569 369,88
5	Проценты полученные		2 613 120,55
6	Проценты уплаченные		
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам	(56 505 311)	-48 587 768,90
10	Оплата прочих административных и операционных расходов	(23 555 431)	-18 862 617,19
11	Уплаченный налог на прибыль	(299 751)	-188 032,00
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности	(851 365)	74 577 086,22
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности	1 508 879	-16 575 860,80
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
14	Поступления от продажи основных средств		
15	Поступления от продажи инвестиционного имущества		
16	Поступления от продажи нематериальных активов		
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств	(440 370)	
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов	(4 992 764)	
19	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества		
20	Поступления от продажи акций (долей участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		
22	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		
23	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		
24	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
25	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		
28	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду		
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		

30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности			
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(5 433 134)	
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
32	Поступления от размещения финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		152 615 000	66 200 000,00
33	Платежи в связи с погашением финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		(150 301 536)	-70 000 000,00
34	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости			28 995 000,00
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости			-10 000 000,00
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)			
37	Поступления от продажи собственных акций (долей участия)			
38	Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей участия) или их выходом из состава участников			
39	Выплаченные дивиденды			
40	Поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости			
41	Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости			
42	Прочие поступления от финансовой деятельности			
43	Прочие платежи по финансовой деятельности			
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		2 313 463,99	15 195 000,00
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(1 610 790,62)	-1 380 860,80
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-687 191,71	-1 028 244,00
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	2 873 521,66	5 282 626,46
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	575 539,33	2 873 521,66

Генеральный директор

Янкелев О.В.



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	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Номер лицензии	045-14001-100000, 045-14002-001000
2	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия, без ограничения срока действия
3	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Дата выдачи лицензии	29.11.2016, 29.11.2016
4	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	на осуществление брокерской деятельности, на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами
5	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Информация о возобновлении действия лицензии	
6	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	<u>МСФО (IAS) 1</u> , <u>МСФО (IAS) 24</u>	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Компания с ограниченной ответственностью ФинЭкс И-ТИ-ЭФ Холдингс Лимитед (FinEx ETF (Holdings) Limited), Саймон Лур (Simon Lühr)
8	<u>МСФО (IAS) 1</u> , <u>МСФО (IAS) 24</u>	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	четвертый этаж, Уан Кэпитал Плейс, П.О. Бокс 847, о-в Большой Кайман, KY1-1103, Каймановы острова
9	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	
10	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	
11	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	
12	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Юридический адрес некредитной финансовой организации	123317, Москва, Пресненская набережная, д.8, стр.1, помещение IN комната 7
13	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Фактический адрес некредитной финансовой организации	123112, Москва, Пресненская набережная, д.8, стр.1, МФК «Город Столиц» Северный блок
14	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Численность персонала некредитной финансовой организации	37
15	<u>МСФО (IAS) 21</u>	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	<u>МСФО (IAS) 1</u>	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p>	<p>В 2018 году существенное влияние на экономику России оказало введение различных пакетов санкций и усиление внешнеполитической напряженности в целом, в частности, в связи с разбирательствами по поводу договора о ликвидации ракет средней и меньшей дальности. Прямое негативное влияние санкций может быть и не так велико, но они наносят большой ущерб как за счет увеличения общего уровня рисков, связанных с инвестициями в российскую экономику, так и за счет негативного эффекта от контрсанкций, которые наносят удар по российской экономике в не меньшей степени, чем по их предполагаемым объектам. В июне 2018 года правительство внесло в Госдуму законопроект о пенсионной реформе, предполагающий постепенное повышение пенсионного возраста граждан. Как отмечают эксперты, несмотря на то, что изменения еще не повлияли на российскую экономику напрямую, событие стало одним из самых знаковых в 2018 году. В мае 2018 года, сразу после инаугурации президента Владимира Путина, был опубликован Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года». Несмотря на то, что «Майские указы-2018» – это формулировка стратегии национального развития на следующие пять лет, ряд экономистов считают, что данная стратегия не сможет способствовать росту частных инвестиций и выходу экономики на приемлемые темпы экономического роста, что находит подтверждение в опубликованной статистике Росстата, Минфина и Банка России. В 2018 году произошло существенное снижение влияния нефтяных цен, что явилось результатом применения «бюджетного правила», в рамках которого Минфин покупает валюту на суммы, даже превысившие профицит федерального бюджета. В итоге рост цен до уровней \$80+ за баррель не особо повлиял на рост ВВП, а нынешнее снижение меняет только объемы, которые Минфин тратит на пополнение международных резервов. Данная экономическая среда оказывает опосредованное влияние на деятельность и финансовое положение Компании. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Компании. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности
Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с Положением 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" и Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, утвержденными нормативными актами Банка России
2	<u>МСФО (IAS) 1</u>	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности использовались следующие базы оценки: учет по первоначальной стоимости с поправкой на первоначальное признание финансовых инструментов по справедливой стоимости и финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которых отражаются в составе прибыли или убытка. Положения учетной политики реализовывались при последовательном применении ко всем периодам, представленным в бухгалтерской (финансовой) отчетности
3	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Причины реклассификации сравнительных сумм	не применимо
4	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	не применимо
5	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	не применимо
6	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	не применимо

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

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

Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики, раскрытие информации о которых требуется в соответствии с требованиями ОСБУ

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 производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в текущем финансовом году. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство Общества также использует суждения и оценки.

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)

Суждения, которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в финансовой отчетности, и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение отчетного периода, включают следующие:

Капитал: чистые активы, причитающиеся единственному участнику Общества, созданного в форме общества с ограниченной ответственностью.

Отложенный налоговый актив. Признанные отложенные налоговые активы представляют собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражаются в бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Это предполагает наличие временных разниц, восстановление которых ожидается в будущем, и наличие достаточной будущей налогооблагаемой прибыли для произведения вычетов.

Общество пересматривает оценку балансовой стоимости отложенных налоговых активов на каждую отчетную дату в зависимости от оценки вероятности того, что достаточная налогооблагаемая прибыль будет получена Обществом, чтобы реализовать все или часть отложенных налоговых активов.

Оценка вероятности включает суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности Общества. Для оценки вероятности реализации отложенных налоговых активов в будущем используются различные факторы, включая результаты прошлых лет,

операционный план, возможность получения материальной помощи от связанных сторон, истечение срока возмещения налоговых убытков и стратегию налогового планирования.

3. МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9

Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов

В зависимости от классификации, Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой, либо по амортизированной стоимости. Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, первоначально признаются по справедливой стоимости. Ниже представлено описание соответствующих методов оценки.

Справедливая стоимость - это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок - это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе. Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котированной цены на отдельный актив или обязательство на их количество, удерживаемое Обществом. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у Общества, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на котированную цену.

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций между независимыми сторонами, или на текущей стоимости объекта инвестиций, используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: 1) к Уровню 1 относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, 2) к Уровню 2 - полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые существенные исходные данные, которые либо прямо (например, цены), либо косвенно (например, рассчитанные на основе цен) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и 3) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты - это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают выплаты и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, обязательные платежи регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

Амортизированная стоимость представляет собой стоимость актива при первоначальном признании за вычетом выплат основного долга, но включая наращенные проценты, а для финансовых активов — за вычетом любого списания ожидаемых кредитных убытков. Наращенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую

стоимость соответствующих статей бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации.

Метод эффективной процентной ставки — это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента.

Эффективная процентная ставка — это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений (не включая будущие кредитные убытки) на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, на более короткий срок до валовой балансовой стоимости финансового инструмента.

Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с переменной ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все выплаты и вознаграждения, уплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Для активов, являющихся приобретенными или созданными обесцененными финансовыми активами при первоначальном признании, эффективная процентная ставка корректируется с учетом кредитного риска, т.е. рассчитывается на основе амортизированной стоимости актива при первоначальном признании, а не на базе его валовой балансовой стоимости и включает ожидаемые кредитные убытки по расчетным будущим денежным потокам.

4. МСФО (IAS) 21

Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, переоцениваются по курсу Банка России на соответствующую отчетную дату и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в рублевом эквиваленте. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по таким операциям от пересчета денежных активов и обязательств в рублевый эквивалент по официальному обменному курсу Банка России на конец отчетного периода отражаются в составе прибыли или убытка за отчетный период.

5. МСФО (IAS) 1

Непрерывность деятельности

Общество способно функционировать в качестве непрерывно действующей организации. Общество также намерено и способно предпринять действия, необходимые для обеспечения способности функционировать в качестве непрерывно действующей организации.

Раздел II. Изменения в учетной политике

6. МСФО (IAS) 29

Описание изменений учетной политики, их причины характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)

Изменений учетной политики в отчетном периоде не было.

7. 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.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда», введенный в действие на территории Российской Федерации (выпущен 13 января 2016 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты).

Новый стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о финансовых результатах. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в бухгалтерской (финансовой) отчетности. В настоящее время Общество проводит оценку того, как данный новый стандарт повлияет на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль», введенное в действие на территории Российской Федерации (выпущено 7 июня 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

МСФО (IAS) 12 содержит руководство по учету текущего и отложенного налога, но не содержит рекомендаций о том, как отражать влияние неопределенности. В разъяснении уточняется, как применять требования признания и оценки в МСФО (IAS) 12 при наличии неопределенности в отражении налога на прибыль. Общество должно решить, рассматривать ли каждый случай неопределенности налогового учета отдельно или вместе с одним или несколькими другими случаями неопределенности, в зависимости от того, какой подход позволяет наилучшим образом прогнозировать разрешение неопределенности. Общество должно исходить из предположения о том, что налоговые органы будут проводить проверку сумм, которые они имеют право проверять, и при проведении проверки будут располагать всей полнотой знаний в отношении соответствующей информации. Если Общество приходит к выводу о маловероятности принятия налоговыми органами решения по конкретному вопросу, в отношении которого существует неопределенность при отражении налога, последствия неопределенности будут отражаться в определении соответствующей налогооблагаемой прибыли или убытка, налоговых баз, неиспользованных налоговых убытков, неиспользованных налоговых льгот или налоговых ставок посредством использования либо наиболее вероятного значения, либо ожидаемого значения, в зависимости от того, какой метод Общество считает наиболее подходящим для прогнозирования разрешения неопределенности. Общество отразит эффект изменения фактов и обстоятельств или появления новой информации, влияющей на суждения или оценочные значения, использование которых требуется согласно разъяснению, как изменение оценочных значений. Примеры изменений фактов и обстоятельств или новой информации, которая может привести к пересмотру суждения или оценки, включают, в том числе, но не ограничиваясь этим, проверки или действия налоговых органов, изменения правил, установленных налоговыми органами, или истечение срока действия права налоговых органов на проверку или повторную проверку конкретного вопроса по отражению налога на прибыль. Отсутствие согласия или несогласие налоговых органов с отдельным решением по конкретному вопросу по отражению налога,

при отсутствии других фактов, скорее всего, не будет представлять собой изменение фактов и обстоятельств или новую информацию, влияющую на суждения и оценочные значения согласно разъяснению. В настоящее время Общество проводит оценку того, как разъяснение повлияет на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Ожидается, что принятие перечисленных ниже прочих новых учетных положений не окажет существенного воздействия на Общество:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, введенным в действие на территории Российской Федерации - «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся на дату, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию — Поправки к МСФО (IFRS) 9, введенному в действие на территории Российской Федерации (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях — Поправки к МСФО (IAS) 28, введенному в действие на территории Российской Федерации (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Изменение плана, секвестр или расчет по плану — Поправки к МСФО (IAS) 19, введенному в действие на территории Российской Федерации (выпущен 7 февраля 2018 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения не укажут значительного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.

Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов.

8. МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7

Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции, включая краткосрочные банковские депозиты, с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации.

9. МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7

Критерии признания и база оценки денежных средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах

В ходе своей обычной деятельности Общество размещает денежные средства в банках на различные сроки. Такие операции классифицируются как депозиты в банках и отражаются по амортизированной стоимости. В связи с тем, что такое размещение средств обычно является предоставлением необеспеченных депозитов банкам, то данные активы могут обесцениваться. Принципы создания резервов под обесценение депозитов в банках аналогичны принципам создания резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

Общество на дату размещения денежных средств в средства, размещенные в кредитных организациях и банках- нерезидентах, оценивает их по справедливой стоимости. После первоначального признания стоимость средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах оценивается по амортизированной стоимости с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания.

Общество определяет наличие признаков обесценения и формирует резервы в отношении средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах.

Выданные (размещенные) займы или депозиты, в отношении которых на дату первоначального признания существуют наблюдаемые данные о событиях, которые оказывают негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по договору, являются кредитно-обесцененными при первоначальном признании. В противном случае выданные (размещенные) займы или депозиты не являются кредитно-обесцененными при первоначальном признании. По выданным (размещенным) займам и депозитам, не являющимся кредитно-обесцененными, на дату первоначального признания, на каждую отчетную дату, а также на дату прекращения признания Общество оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, если отсутствует значительное увеличение кредитного риска по договору с даты первоначального признания.

По выданным (размещенным) займам и депозитам, не являющимся кредитно-обесцененными, на каждую отчетную дату, а также на дату прекращения признания Общество оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если риск возникновения у Общества убытков вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения должником финансовых обязательств перед Обществом в соответствии с условиями договора по данному договору значительно увеличился с даты первоначального признания.

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах представляются в бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

10. МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9

Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток

После первоначального признания финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, также оцениваются по справедливой стоимости до момента их выбытия.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают ценные бумаги, которые при первоначальном признании были окончательно отнесены к этой категории. Руководство относит ценные бумаги к данной категории только в том случае, если (а) такая классификация устраняет или существенно уменьшает несоответствия в учете, которые в противном случае возникли бы в результате оценки активов и обязательств или признания соответствующих доходов и расходов с использованием разных методов; или (б) управление группой финансовых активов, финансовых обязательств или тех и других, а также оценка их эффективности осуществляются на основе справедливой стоимости в соответствии с документально закрепленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией, и информация об этой основе регулярно раскрывается и пересматривается ключевыми руководящими сотрудниками Общества. Процентными доходами по долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество признает доходы, начисленные в виде купона и дисконта. Сумма дохода по купону рассчитывается линейным методом по ставке, установленной условиями выпуска долговой ценной бумаги. Сумма дисконта равномерно начисляется в течение срока обращения долговой ценной бумаги и относится на балансовый счет по учету процентных доходов. Сумма премии равномерно списывается в течение срока обращения долговой ценной

бумаги и уменьшает процентные доходы. Все прочие компоненты изменения справедливой стоимости, а также доходы или расходы по прекращению признания отражаются как доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том периоде, в котором они возникли.

11. МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9

Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Не применимо

12. МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9

Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

Дебиторская задолженность представляет собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке, за исключением тех из них, которые Общество намерено продать в ближайшем будущем. Дебиторская задолженность по вознаграждению за доверительное управление активами признается в соответствии с условиями договоров доверительного управления при выполнении Обществом своих обязательств по управлению активами и отражается по амортизированной стоимости.

Дебиторская задолженность учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости. Финансовые активы, в отношении которых на дату первоначального признания существуют наблюдаемые данные о событиях, подтверждающих их кредитное обесценение, являются кредитно-обесцененными при первоначальном признании. В противном случае финансовый актив не является кредитно-обесцененными при первоначальном признании.

По финансовым активам, кредитно-обесцененным при первоначальном признании, на дату первоначального признания резерв под обесценение не формируется.

После первоначального признания стоимость финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, изменяется с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания.

13. МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27

Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия

Не применимо

14. МСФО (IAS) 1

Порядок признания и последующего учета прочих активов

Дебиторская задолженность по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам и прочим контрагентам, признается в момент выдачи аванса в сумме перечисленных Обществом денежных средств. По состоянию на каждую отчетную дату Общество создает резерв под обесценение соответствующей дебиторской задолженности при наличии признаков обесценения.

15. МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9

Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Не применимо

16. МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9

Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости

Кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

17. МСФО (IAS) 32

Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств
Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (1) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (2) при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и (3) в случае несостоятельности или банкротства.

Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования

18. МСФО (IFRS) 7
Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)
Не применимо
19. МСФО (IFRS) 7
Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)
Не применимо
20. 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

21. МСФО (IAS) 40
Применяемая модель учета инвестиционного имущества
Не применимо
22. 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
23. МСФО (IAS) 40
Степень, в которой справедливая стоимость 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

Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств

24. МСФО (IAS) 16
База оценки основных средств (для каждого класса активов)

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, включая налог на добавленную стоимость в случаях, установленных ст. 170 НК РФ, в остальных случаях - за исключением возмещаемого налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Затраты на мелкий ремонт и ежедневное техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств увеличивают стоимость такого объекта при условии соблюдения критериев признания актива в качестве объекта основных средств.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на выбытие актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения, отраженный для какого-либо актива в предыдущие периоды, восстанавливается, если имело место изменение в оценках, использованных для определения стоимости, получаемой в результате использования актива, или его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Прибыли и убытки от выбытия основных средств определяются как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражаются в прибыли и убытке за год.

25. МСФО (IAS) 16

Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)

Амортизация учитывает моральный и физический износ основных средств и рассчитывается с использованием линейного метода, то есть равномерным снижением стоимости в течение следующих расчетных сроков полезного использования активов.

26. МСФО (IAS) 16

Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)

В соответствии со сроками полезного использования;

Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов

27. МСФО (IAS) 38

Определение и состав нематериальных активов

Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:

- объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд;
- Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данного Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации;
- имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом);
- объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);
- объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;
- объект не имеет материально-вещественной формы;

- первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.

Состав нематериальных активов указан ниже в пункте 30.

28. МСФО (IAS) 1

База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его первоначального признания, и отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо).

Первоначальной 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 нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства Общества, не включая возмещаемый налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги, Состав расходов на приобретение и создание нематериального актива:

- цена покупки нематериального актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, после вычета торговых скидок и уступок;
- затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению;
- затраты, связанные с вознаграждениями работникам, имеющие непосредственное отношение к приведению актива в рабочее состояние;
- затраты на оплату профессиональных услуг, имеющие непосредственное отношение к приведению актива в рабочее состояние;
- затраты на проверку надлежащей работы актива;
- иные затраты за исключением расходов, не включаемых в расходы на приобретение и создание нематериальных активов, указанных ниже.

Состав расходов, не включаемых в расходы на приобретение и создание нематериального актива:

- затраты, связанные с внедрением новых продуктов или услуг (включая затраты на рекламу и проведение мероприятий по их продвижению);
- затраты, связанные с ведением коммерческой деятельности на новом месте или с новой категорией клиентов (включая затраты на обучение персонала);
- административные и прочие общие накладные расходы.

29. МСФО (IAS) 38

Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения

Не применимо

30. МСФО (IAS) 38

Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования

Все нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение ожидаемого срока полезного использования. Сроки полезного использования в разрезе видов нематериальных активов приведены ниже:

- Исключительные права на зарегистрированные товарные знаки- 10 лет;
- Иные права на объекты интеллектуальной собственности без ограничения срока - 5 лет;
- Иные права на объекты интеллектуальной собственности с ограничением срока - в соответствии с правоустанавливающими документами;

31. МСФО (IAS) 1

Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами

Не применимо

Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений

32. 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

Начисление заработной платы, взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации и Фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) производится в том отчетном году, к которому относятся указанные расходы. Общество не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх платежей по государственному плану с установленными взносами.

33. МСФО (IAS) 19

Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией

Не применимо

34. 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

35. 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

36. МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5

Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи

Не применимо

37. МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37

Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств

Резервом - оценочным обязательством является обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. Резервы - оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете в качестве обязательства при соблюдении одновременно следующих условий:

- у Общества есть существующее обязательство (юридическое или конклюдентное), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких);
- представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды;
- возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства.

Резервы пересматриваются на каждую отчетную дату (квартал) и корректируются для наилучшего отражения текущей ситуации. Резерв используется только в отношении тех целей, для которых он первоначально создавался.

38. МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9

Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде

- Не применимо
39. МСФО (IFRS) 9
Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности
Кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.
40. МСФО (IAS) 1
Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода
Уставный капитал представляет собой взнос учредителей и отражается по первоначальной стоимости на основании учредительных документов.
Денежные средства в сумме, полученные от участника в сумме, превышающей стоимость доли участника Общества, являются эмиссионным доходом и отражаются в составе добавочного капитала Общества.
41. МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7
Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)
Не применимо
42. МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7
Порядок признания и оценки резервного капитала
Не применимо
43. МСФО (IAS) 12
Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства
Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом расчета обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы налогооблагаемые временные разницы.
44. МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32
Порядок отражения дивидендов
Не применимо

Прочие принципы учетной политики, оказывающие существенное влияние на отчетность

1. МСФО (IFRS) 15
Порядок признания выручки от оказания услуг по доверительному управлению
Выручка от оказания услуг по доверительному управлению включает в себя следующие виды доходов Общества:
- выручка от оказания услуг по индивидуальному доверительному управлению активами.
- Выручка от оказания услуг по доверительному управлению признается в соответствии с условиями договоров доверительного управления. Выручка от оказания услуг по доверительному управлению обычно рассчитывается как процент от суммы активов в управлении. Также возможны более сложные методы определения вознаграждения за услуги по доверительному управлению активами.

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая Компания "ФинЭкс Плюс"

Группировка счетов для подготовки примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018			01.01.2018		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе						
2	Денежные средства в пути						
3	Денежные средства на расчетных счетах	575 539,33		575 539,33	2 873 521,66		2 873 521,66
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление						
5	Прочие денежные средства						
6	Итого	575 539,33		575 539,33	2 873 521,66		2 873 521,66

По состоянию на 31 декабря 2018 года денежные средства Общества были размещены в четырех кредитных организациях (на 31 декабря 2017 года в четырех кредитных организациях) на общую сумму 575,54 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года 2 873,52 тыс. руб.) или на 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2017 года: на 100 процентов)

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года Общество не имеет каких либо ограничений на использование денежных средств.

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая Компания "ФинЭкс Плюс"

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018	01.01.2018
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	49 504 332,00	80 117 871,50
2	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли		
3	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение		
4	Встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается		
5	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-		
6	Итого	49 504 332,00	80 117 871,50

Состав строки 1 таблицы раскрывается в Таблице 6.2 настоящего примечания.

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая Компания "ФинЭкс Плюс"

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018	01.01.2018
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	49 504 332,00	80 117 871,50
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов		
3	некредитных финансовых		
4	нефинансовых организаций	49 504 332,00	80 117 871,50
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:		
6	Правительства Российской Федерации		
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления		
8	иностранных государств		
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов		
10	некредитных финансовых		
11	нефинансовых организаций		
12	Итого	49 504 332,00	80 117 871,50

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

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018			01.01.2018		
		Полная балансовая	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости						
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:						
3	субординированные депозиты						
4	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения						
5	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)						
6	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях						
7	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях						
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения						
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)						
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами						
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	32 984 294,15		32 984 294,15			
12	Прочее						
13	Итого	32 984 294,15		32 984 294,15			

По состоянию на 31 декабря 2018 года депозитов нет.

Средства в кредитных организациях, использование которых не ограничено, по состоянию на 31 декабря 2018 года отсутствуют (на 31 декабря 2017 отсутствуют)

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

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018			01.01.2019		
		Полная балансовая	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Требования по возврату выданного обеспечения						
2	Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости						
3	Средства в некредитных клиринговых организациях						
4	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости						
5	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости						
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	80 179 181,97		80 179 181,97	64 156 996,65		64 156 996,65
7	Сделки обратного репо с некредитными организациями						
8	Итого	80 179 181,97		80 179 181,97	64 156 996,65		64 156 996,65

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018			01.01.2018		
		Полная балансовая	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям						
2	Дебиторская задолженность клиентов	894 137,32		894 137,32			
3	Расчеты с валютными и фондовыми биржами						
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	9 521,88		9 521,88			
5	Расчеты по финансовой аренде						
6	Прочая дебиторская задолженность	823 351,02		823 351,02	135 159 891,17		135 159 891,17
7	Итого	1 727 010,22		1 727 010,22	135 159 891,17		135 159 891,17

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по доверительному управлению (вознаграждение Общества) в сумме 894,14 тыс. руб.
Прочая дебиторская задолженность включает задолженность налоговых органов и обеспечительные платежи по текущей деятельности.

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Показатели	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Клиентская база	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2017	6 239 241,70				6 239 241,70
2	Накопленная амортизация	-321 022,11				-321 022,11
3	Балансовая стоимость на 01.01.2017	5 918 219,59				5 918 219,59
4	Поступления	3 438 846,00				
5	Затраты на создание				89 055,00	3 527 901,00
6	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как «предназначенные для продажи»					
7	Выбытия					
8	Амортизационные отчисления	-1 253 888,40				-1 253 888,40
9	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах					
10	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах					
11	Переоценка					
12	Прочее					
13	Балансовая стоимость на 01.01.2018	4 686 831,19			3 505 401,00	8 192 232,19
14	Стоимость на 01.01.2018	6 261 741,70			3 505 401,00	9 767 142,70
15	Накопленная амортизация	-1 574 910,51				-1 574 910,51
16	Балансовая стоимость на 01.01.2018	4 686 831,19			3 505 401,00	8 192 232,19
17	Поступления	4 782 000,00			94 889,00	4 876 889,00
18	Затраты на создание					
19	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи					
20	Выбытия					
21	Амортизационные отчисления	-1 287 617,31			-9 027,78	-1 296 645,09
22	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах					
23	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах					
24	Переоценка					
25	Прочее					
26	Балансовая стоимость на 31.12.2018	8 181 213,88			3 591 262,22	11 772 476,10
27	Стоимость (или оценка) на 31.12.2018	8 360 054,20			6 283 977,50	14 644 031,70
28	Накопленная амортизация	-2 862 527,82			-9 027,78	-2 871 555,60
29	Балансовая стоимость на 31.12.2018	5 497 526,38			6 274 949,72	11 772 476,10

По состоянию на 31 декабря 2018 года и по состоянию на 31 декабря 2017 года признаки обесценения нематериальных активов отсутствуют.

Примечание 19. Основные средства

Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2017		2 188 609,16				2 188 609,16
2	Накопленная амортизация		-973 905,83				-973 905,83
3	Балансовая стоимость на 01.01.2017		1 214 703,33				1 214 703,33
4	Поступления		671 458,00	115 460,00			786 918,00
5	Затраты на сооружение (создание)						
6	Передачи						
7	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи						
8	Выбытия						
9	Амортизационные отчисления		-395 097,71				-395 097,71
10	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах						
11	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах						
12	Переоценка						
13	Прочее						
14	Балансовая стоимость на 01.01.2018		2 339 284,26	115 460,00		520 782,90	2 975 527,16
15	Стоимость (или оценка) на 01.01.2018		2 339 284,26	115 460,00		520 782,90	2 975 527,16
16	Накопленная амортизация		-1 030 527,29			-338 476,25	-1 369 003,54
17	Балансовая стоимость на 01.01.2018		1 308 756,97	115 460,00		182 306,65	1 606 523,62
18	Поступления		432 460,00			168 150,00	600 610,00
19	Затраты на сооружение (создание)			317 000,00			317 000,00
20	Передачи			-432 460,00			-432 460,00
21	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи						
22	Выбытия						
23	Амортизационные отчисления		-252 926,60			-120 456,60	-373 383,20
24	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах						
25	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах						
26	Переоценка						
27	Прочее			317 000,00			317 000,00
28	Балансовая стоимость на 31.12.2018		1 488 290,37			230 000,05	1 718 290,42
29	Стоимость (или оценка) на 31.12.2018		2 771 744,26			688 932,90	3 460 677,16
30	Накопленная амортизация		-1 283 453,89			-458 932,85	-1 742 386,74
31	Балансовая стоимость на 31.12.2018		1 488 290,37			230 000,05	1 718 290,42

В 2018 и 2017 годах основные средства не обесценивались, в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по прочим заемным средствам не передавались.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018	01.01.2018
1	2	3	4
1	Затраты на заключение договора		
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты		
3	Вложения в природные камни		
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	5 121,49	5 121,49
5	Расчеты с персоналом		
6	Расчеты по социальному страхованию	2,34	
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный		
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	20 106 602,98	
9	Запасы	1 161 926,69	2 555 347,70
10	Расчеты с акционерами, участниками		
11	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)		
12	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг		
13	Прочее		4 810 589,23
14	Резерв под обесценение		
15	Итого	21 273 653,50	7 371 058,42

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

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018	01.01.2018
1	2	3	4
1	Средства участников клиринга, в том числе:		
2	индивидуальное клиринговое обеспечение		
3	коллективное клиринговое обеспечение (гарантийный фонд)		
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	16 217,01	7 178,43
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам		
6	Итого	16 217,01	7 178,43

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

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018	01.01.2018
1	2	3	4
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)		
2	Обязательства по финансовой аренде		
3	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:		
4	сделки репо		
5	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения		
6	Прочие средства, привлеченные от государственных организаций, в том числе:		
7	сделки репо		
8	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения		
9	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:	42 475 000,00	42 475 000,00
10	сделки репо		
11	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	42 475 000,00	42 475 000,00
12	Прочие средства, привлеченные от физических лиц, в том числе:		
13	сделки репо		
14	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения		
15	Итого	42 475 000,00	42 475 000,00

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018	01.01.2018
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам		
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений		
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями		
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами		
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:		
6	кредиторская задолженность перед брокерами и дилерами		
7	кредиторская задолженность перед клиентами		
8	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг		
9	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам		
10	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:		
11	на фондовом рынке		
12	на валютном рынке		
13	на срочном рынке		
14	на товарном рынке		
15	прочие		
16	Расчеты с операторами товарных поставок		
17	Расчеты с репозитарием		
18	Расчеты с клиринговыми организациями		
19	Прочая кредиторская задолженность	1 702 221,77	103 068 554,23
20	Итого	1 702 221,77	103 068 554,23

По состоянию на 31 декабря 2018 года прочая кредиторская задолженность в общем представлена задолженностью перед поставщиками и подрядчиками.

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018	01.01.2018
1	2	3	4
1	Расчеты с акционерами, участниками		
2	Расчеты с персоналом	138 367,87	
3	Расчеты по социальному страхованию	936 548,90	
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам		
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	31 455,26	
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	21 792,81	
7	Авансы (предоплаты) полученные		
8	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)		
9	Обязательства по договорам финансовой гарантии		
10	Прочее	8 802,75	
11	Итого	1 136 967,59	

Примечание 30. Капитал

По состоянию на 31 декабря 2018 года уставный капитал составил 33 149 987 рублей. На 31 декабря 2017 года уставный капитал составил 33 149 987 рублей.

Уставный капитал на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года оплачен полностью.

Добавочный капитал составляет 57 000 022 рубля (на 31 декабря 2017 57 000 022 рублей)

Примечание 31. Управление капиталом

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

В течении 2018 года и 2017 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

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

Таблица 32.1

2018 г.

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5		6
1	Финансовые активы, в том числе:	661 065,03	3 161 009,60			3 822 074,63
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	661 065,03	3 161 009,60			3 822 074,63
3	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли					
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод					
6	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток					
7	Финансовые обязательства, в том числе:					
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод					
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо					
10	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг					
12	Итого	661 065	3 161 009,60			3 822 075

Таблица 32.1

2017 г.

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании		Итого
1	2	3	4	5		6
1	Финансовые активы, в том числе:	9 625 069,74				9 625 069,74
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	9 625 069,74				9 625 069,74
3	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли					
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод					
6	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток					
7	Финансовые обязательства, в том числе:					
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод					
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо					
10	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг					
12	Итого	9 625 069,74				9 625 069,74

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	2018 г.	2017 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	2 085 496,40	3 228 000,00
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
3	по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам		
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах		
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	2 085 496,40	3 228 000,00
7	по финансовой аренде		
8	прочее		
9	По кредитно-обесцененным финансовым активам, в том числе:		
10	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам		
11	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах		
12	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам		
13	по финансовой аренде		
14	прочее		
15	Итого	2 085 496,40	3 228 000,00

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

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

Таблица 39.1

Номер	Наименование показателя	2018 г.	2017 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	408 984,02	-2 613 330,17
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	14 059 436,30	
3	Итого	14 468 420,32	-2 613 330,17

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер	Наименование показателя	2018 г.	2017 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
1	Сервисные сборы		
2	Выручка от оказания услуг по листингу		
3	Комиссионные доходы по организации торгов на фондовом рынке		
4	Комиссионные доходы по организации торгов на валютном рынке		
5	Комиссионные доходы по организации торгов на срочном рынке		
6	Комиссионные доходы по организации торгов на товарном рынке		
7	Итого		
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
8	Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг		
9	Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам		
10	Выручка от приема-передачи системы ведения реестра		
11	Выручка от оказания услуг по участию в общих собраниях акционеров		
12	Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента		
13	Выручка от оказания услуг по подготовке выпусков ценных бумаг		
14	Выручка от оказания услуг по выплате доходов по ценным бумагам		
15	Итого		
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
16	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на фондовом рынке		
17	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на валютном рынке		
18	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на срочном рынке		
19	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на товарном рынке		
20	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания: сервисные сборы		
21	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента на фондовом рынке		
22	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента на валютном рынке		
23	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента на срочном рынке		
24	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента на товарном рынке		
25	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента: сервисные сборы		
26	Выручка от оказания репозитарных услуг		
27	Итого		
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг		
29	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо		
30	Выручка от оказания услуг расчетного депозитария		
31	Выручка от оказания услуг по ответственному хранению ценных бумаг		
32	Выручка от оказания услуг по учету финансовых инструментов, не квалифицированных в качестве ценных бумаг		
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности		
34	Итого		
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	745,65	
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке		

37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке		
38	Комиссионные доходы от клиентских операций на товарном рынке		
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций		
40	Комиссионные доходы за перечисление денежных средств		
41	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг		
42	Итого	745,65	
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
43	Выручка от оказания услуг специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг)		
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	2 263 512,30	404 155,18
45	Выручка от оказания услуг бюро кредитных историй		
46	Выручка от оказания услуг кредитного рейтингового агентства		
47	Выручка от оказания услуг страхового брокера		
48	Итого	2 263 512,30	404 155,18
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
49	Агентское вознаграждение		
50	Выручка от оказания услуг маркет- мейкера		
51	Выручка от оказания услуг по обеспечению электронного документооборота		
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению		
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	116 086 008,40	70 070 994,82
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг		
55	Итого	116 086 008,40	70 070 994,82
56	Всего	118 350 266,35	70 475 150,00

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер	Наименование показателя	2018 г.	2017 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	64 724 031,84	55 588 905,81
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	14 579 769,85	11 879 144,98
3	Расходы по пенсионному плану		
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям		
5	Прочее		
6	Итого	79 303 801,69	67 468 050,79

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер	Наименование показателя	2018 г.	2017 г.
1	2		
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров		
2	Расходы на выплату премий		
3	Почтовые расходы		
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	235 493,38	207 137,31
5	Расходы по комиссии за клиринг		
6	Биржевые сборы		
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов		
8	Расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов		
9	Расходы на услуги трансфер-агентов		
10	Расходы на технические услуги	81 433,50	56 035,12
11	Прочее	166 012,68	34 680 850,93
12	Итого	482 939,56	34 944 023,36

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер	Наименование показателя	2018 г.	2017 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно- телекоммуникационные услуги	4 812 261,26	6 151 165,57
2	Амортизация основных средств	373 383,20	395 097,71
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	1 296 645,09	1 253 888,40
4	Расходы по операционной аренде	16 176 454,09	15 245 319,23
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами		
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)		
7	Расходы по страхованию		
8	Расходы на рекламу и маркетинг	21 269 409,28	5 614 362,18
9	Расходы на юридические и консультационные услуги		
10	Расходы на создание резервов - оценочных начислений		
11	Представительские расходы		
12	Транспортные расходы		
13	Командировочные расходы		
14	Штрафы, пени	130,20	
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков- нерезидентов	902 804,10	376 804,68
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	1 000,00	
17	Прочие административные расходы	13 274 407,66	79 721 113,33
18	Итого	58 106 494,88	108 757 751,10

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер	Наименование показателя	2018 г.	2017 г.
1	2	3	4
1	Доходы от аренды, кроме доходов от аренды инвестиционного имущества	475 773,67	
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам		
3	Доходы от списания кредиторской задолженности		
4	Доходы от списания прочих обязательств и восстановления резервов - оценочных обязательств		
5	Доходы от операций с основными средствами и нематериальными активами		
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков		
7	Доходы от операций с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости		
8	Прочие доходы	5 744,59	182 932 654,88
9	Итого	481 518,26	182 932 654,88

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	2018 г.	2017 г.
1	2	4	4
1	Расходы (кроме процентных) по операциям с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости		
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской		
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам		
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	445 321,09	
5	Прочие расходы	1 826,19	1 544 981,68
6	Итого	447 147,28	1 544 981,68

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2018 год	За 2017 год
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	811 062	
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды		
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	805 944,43	(2 992 068,66)
4	Итого, в том числе:	1 617 006,43	(2 992 068,66)
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода		
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 617 006,43	(2 992 068,66)