

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
некредитной финансовой организации
Публичного акционерного общества
«Санкт-Петербургская биржа»

за 2019 год

**МОСКВА
2020**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

АКЦИОНЕРАМ

Публичного акционерного общества «Санкт-Петербургская биржа»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации Публичного акционерного общества «Санкт-Петербургская биржа» (ОГРН 1097800000440, комнаты 19, 20, помещение 1, этаж 2, строение 1, дом 38, улица Долгоруковская, Москва, 127006), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2019 год, отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации и отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2019 год, примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некредитной финансовой организации отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного акционерного общества «Санкт-Петербургская биржа» по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

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

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Аудируемое лицо имеет существенные остатки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в виде акций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг. Наши аудиторские процедуры включали: оценку обоснованности признания активов в составе финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в соответствии с Бизнес-моделью, утвержденной Советом директоров Публичного акционерного общества «Санкт-Петербургская биржа».

биржа», а также оценку обоснованности изменения справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом об использовании оценочных суждений при изменении справедливой стоимости долевых инструментов и прочего совокупного дохода (расхода).

Аудируемое лицо имеет существенные остатки инвестиций в дочерние предприятия. Наши аудиторские процедуры включали: тестирование обоснованности расчета резерва под обесценение инвестиций в дочерние предприятия. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом, о степени использования оценочных суждений при расчете резерва под обесценение инвестиций в дочерние предприятия.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

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

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

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

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

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

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Заместитель генерального директора
АО «АКГ «РБС»,
действующий на основании доверенности
№ 05 от 09 января 2020 года
(кв. аттестат № 06-000127 от 29.08.2012
выдан на неограниченный срок)



Р.Н. Ракшаев

Аудиторская организация:

Акционерное Общество «Аудиторско-консультационная группа «Развитие бизнес-систем»,
ОГРН 1027739153430,
123242, город Москва, Кудринский переулок, дом 3Б, строение 2, комната 3,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11206027697.

«23» марта 2020 года

Код территории по ОКАТО	Отчетность некредитной финансовой организации		
	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286585000	45573578	1097800000440	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
на « 31 » декабря 2019 г.

Публичное акционерное общество "САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКАЯ БИРЖА"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 127006, Москва г, Долгоруковская ул, дом № 38, строение 1, этаж 2, помещение 1, комнаты 19,20

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	667	492
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		174 120	174 120
7	долевые инструменты	9	174 120	174 120
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		29 231	6 949
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	16 176	3 038
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	6 984	-
11	дебиторская задолженность	12	6 071	3 911
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	208 379	211 778
17	Нематериальные активы	18	26 857	29 343
18	Основные средства	19	4 766	115
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	487	1
20	Отложенные налоговые активы	48	50 922	52 354
21	Прочие активы	20	3 293	624
22	Итого активов		498 722	475 776
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		29 950	12 479
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	4 878	-
30	кредиторская задолженность	26	25 072	12 479
34	Отложенные налоговые обязательства	48	16 276	17 660
35	Резервы – оценочные обязательства	28	-	-
36	Прочие обязательства	29	2 329	2 105
37	Итого обязательств		48 555	32 244
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	316 050	316 050
39	Добавочный капитал	30	192 888	171 888
40	Резервный капитал	30	11 933	11 933
42	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		76 403	76 403
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		-147 107	-132 742
52	Итого капитала		450 167	443 532
53	Итого капитала и обязательств		498 722	475 776

Генеральный директор

(должность руководителя)



(подпись)

Е.В.Сердюков

(инициалы, фамилия)

« 26 » февраля 2020 г.



Код территории по ОКАТО	Отчетность некредитной финансовой организации		
	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286585000	45573578	1097800000440	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2019 г.

Публичное акционерное общество "САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКАЯ БИРЖА"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 127006, Москва г, Долгоруковская ул, дом № 38, строение 1, этаж 2, помещение 1, комнаты 19,20

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		3 759	13 366
4	процентные доходы	34	920	441
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		8 505	15 252
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	-2 639	951
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	373	-443
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	-3 400	-2 835
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	127 734	28 311
16	Расходы на персонал	42	-47 641	-13 727
17	Прямые операционные расходы	43	-72 821	-41 346
18	Процентные расходы	44	-645	-1 151
20	Общие и административные расходы	46	-18 292	-12 955
22	Прочие доходы	47	37	-
23	Прочие расходы	47	-5 015	-
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		-12 884	-27 502
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	-1 481	6 365
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-1 432	-
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	-49	6 365
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		-14 365	-21 137
Раздел II. Прочий совокупный доход				
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		-	-165 043
35	чистое изменение справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-165 043
36	изменение справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-206 304
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	41 261
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		-	-165 043
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		-14 365	-186 180

Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

Е.В.Сердюков

(инициалы, фамилия)

« 26 » февраля 2020 г.



8

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		регистрационный номер
	по ОКПО	основной	
45286585000	45573578	1097800000440	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2019 г.

Публичное акционерное общество "САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКАЯ БИРЖА"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес

127006, Москва г, Долгоруковская ул, дом № 38, строение 1, этаж 2, помещение 1, комнаты 19,20

Код формы по ОКУД: (

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	8	17	18
1	Остаток на 31 декабря 2017 г.		316 050	136 888	323	241 446	-99 995	594 712
4	Остаток на 31 декабря 2017 г., пересмотренный		316 050	136 888	323	241 446	-99 995	594 712
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-21 137	-21 137
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:		-	-	-	-165 043	-	-165 043
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-165 043	-	-165 043
12	Прочие взносы акционеров (участников)		-	35 000	-	-	-	35 000
14	Прочее движение резервов		-	-	11 610	-	-11 610	-
14.1	Остаток на 31 декабря 2018 г.		316 050	171 888	11 933	76 403	-132 742	443 532
15	Остаток на 31 декабря 2018 г.		316 050	171 888	11 933	76 403	-132 742	443 532
18	Остаток на 31 декабря 2018 г., пересмотренный		316 050	171 888	11 933	76 403	-132 742	443 532
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-14 365	-14 365
27	Распределение в пользу акционеров (участников)		-	21 000	-	-	-	21 000
29	Остаток на 31 декабря 2019 г., в том числе:		316 050	192 888	11 933	76 403	-147 107	450 167
30	капитал, относящийся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи		-	-	-	-	-	-

Генеральный директор

(должность, рукоподпись)

В.В.Сердюков

(подпись, фамилия)



Код территории по ОКАТО	Отчетность некредитной финансовой организации		
	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286585000	45573578	1097800000440	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2019 г.

Публичное акционерное общество "САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКАЯ БИРЖА"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 127006, Москва г, Долгоруковская ул, дом № 38, строение 1, этаж 2, помещение 1, комнаты 19,20

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и комиссии полученные		137 832	28 452
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-77 454	-48 656
5	Проценты полученные		882	441
6	Проценты уплаченные		-	-434
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		8 505	15 252
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		-45 769	-11 872
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		-11 861	-487
11	Уплаченный налог на прибыль		-1 919	-
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-2 991	-3 417
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		7 225	-20 721
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		-	-71
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-5 364	-7 589
20	Поступления от продажи акций (долей участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		-	33
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		-	-2
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-9 500	-
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		-14 864	-7 629
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-5 800
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		21 000	35 000
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		21 000	29 200
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		13 361	850
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-36	-89
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	2 543	1 780
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	15 867	2 543

Генеральный директор
(должность руководителя)

Е.В.Сердюков
(инициалы, фамилия)

« 26 » февраля



Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	С тандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	045-002
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	29.08.2013
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по проведению организованных торгов
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	-
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Публичное акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Ассоциация участников финансового рынка «Некоммерческое партнерство развития финансового рынка РТС» (Ассоциация «НП РТС») Партнерство является некоммерческой организацией, созданной в форме некоммерческого партнерства. В соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 12 января 1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» некоммерческое партнерство является некоммерческой организацией, основанной на членстве. У Партнерства отсутствует уставный (складочный) капитал. В соответствии с Уставом Партнерства каждый член Партнерства при голосовании на общем собрании членов Партнерства имеет один голос. Таким образом, отсутствуют лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Партнерства, либо имеют возможность контролировать действия Партнерства.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит некредитная финансовая организация	Российская Федерация, 127006, Москва, ул. Долгоруковская, дом 38, стр.1, этаж 6, пом. 16, ком.2
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	-
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	-
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	-
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	Российская Федерация, 127006, Москва, ул. Долгоруковская, дом 38, стр.1, этаж 2, помещение 1, комната 19,20
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	Российская Федерация, 127006, Москва, ул. Долгоруковская, дом 38, стр.1, этаж 2, помещение 1, комната 19,20
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	60
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	тыс. руб.

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.	ПАО "Санкт-Петербургская Биржа" осуществляет деятельность на территории Российской Федерации. В январе-феврале 2019 года международные рейтинговые агентства обновили кредитный рейтинг России в иностранной валюте: Standard & Poor's подтвердило суверенный кредитный рейтинг России в иностранной валюте на нижней ступени инвестиционного уровня «BBB-». Прогноз «стабильный». Moody's повысило суверенный кредитный рейтинг России с Ba1 до Baa3. Прогноз «стабильный». Fitch Ratings повысило долгосрочный рейтинг России с уровня BBB- (с минусом) до BBB в августе 2019 года. При этом прогноз был изменен на «стабильный» Российская экономика проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, и особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Цена на нефть марки Brent варьировалась в течение 2019 года от минимальной на начало года 54,52 доллара США за баррель, планомерно повышаясь в первые 4 месяца года, достигая максимума в 75,95 доллара США за баррель в конце апреля. С мая по ноябрь цена на нефть снижалась до 52,61 доллара США за баррель, и резко выросла в декабре до 68 долларов США за баррель. Курс доллара США на 01.01.19 составил 69,4706 рублей за доллар США на 31.12.19 - 61,9057 рублей за доллар США). Средний курс за 2019 год составил 64,7362 рублей за 1 доллар США. Нормативно-правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но подвержены часто вносимым изменениям и допускают возможность разных толкований, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий. Тренд на снижение инфляции в начале года позволил Банку России понизить ключевую ставку в июне с 7,75% до 6,50%. Ситуация на российских фондовых рынках на фоне растущей нефти и ослабления рубля показывала рост стоимости акций добывающих предприятий. В течение 2019 года фондовые индексы РТС и ММВБ выросли. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых Правительством Российской Федерации для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базы. Руководство принимает все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Общества в текущих условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда и их воздействие на деятельность ПАО «СПБ» могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

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	МСФО (IAS) 1	Четкое и безоговорочное заявление некредитной финансовой организации о соответствии бухгалтерской (финансовой) отчетности МСФО	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена с учетом требований Отраслевых стандартов бухгалтерского учета (ОСБУ), утвержденных Банком России для профессиональных участников рынка ценных бумаг; в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), если стандарты МСФО дополняют или конкретизируют ОСБУ.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Финансовая отчетность подготовлена на основе принципа оценки по фактическим затратам, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, и переоценки финансовых активов и финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о прибылях и убытках или прочем совокупном доходе.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения (ретроспективного пересчета или реклассификации) на информацию на начало предшествующего отчетного периода	Не применимо

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка финансовой отчетности требует выработки оценок и допущений, которые могут повлиять на отражение активов и обязательств, включая оценку доходов и расходов за отчетный период. Основная часть учетной политики ПАО «СПБ» состоит из наиболее важных положений, отражающих ее финансовое положение и результаты деятельности, а также требующих наиболее сложных, субъективных и комплексных суждений со стороны руководства ПАО «СПБ». В связи с неопределенностью факторов, связанных с оценочными значениями и суждениями, используемыми при подготовке финансовой отчетности ПАО «СПБ», фактические результаты могут отличаться от таких оценок.
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 бухгалтерской (финансовой) отчетности, и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают: Резерв ожидаемых кредитных убытков на обесценение финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, и долговых финансовых активов через прочий совокупный доход. На каждую отчетную дату руководство оценивает ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по данным активам, как разницу между всеми предусмотренными договором денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и денежными потоками, которые компания ожидает получить. ОКУ рассчитывается с учетом вероятности наступления дефолта контрагента (PD), примененной к стоимости актива, подверженной риску (EAD) и доли возможных потерь в случае дефолта контрагента (LGD) с учетом временной стоимости денег. Каждый из компонентов расчета требует от руководства применения оценок и допущений. Оценка увеличения кредитного риска также является субъективным фактором. Допущением является и матричный способ расчета резерва ОКУ по дебиторской задолженности, который дает усредненный результат. Сроки полезного использования основных средств. Оценка срока полезного использования объектов основных средств является предметом суждения руководства, основанного на опыте эксплуатации подобных объектов основных средств. При определении величины срока полезного использования активов руководство принимает во внимание такие факторы как темпы технического устаревания, физический износ и условия эксплуатации. Изменения в указанных предположениях могут повлиять на коэффициенты амортизации в будущем. Сроки полезного использования нематериальных активов. ПАО «СПБ» ежегодно проверяет ожидаемый срок полезного использования нематериальных активов. При определении срока полезного использования актива в расчет принимаются следующие факторы: ожидаемое использование актива, обычный жизненный цикл, техническое устаревание, и т.д. Снижение стоимости материальных и нематериальных активов. На каждую отчетную дату руководство осуществляет проверку балансовой стоимости своих материальных и нематериальных активов с тем, чтобы определить, имеются ли признаки, свидетельствующие о наличии какого-либо убытка из-за обесценения этих активов. Такие оценки носят субъективный характер. Налогообложение. Руководство полагает, что оно достоверно отразило налоговые обязательства в бухгалтерской отчетности. ПАО «СПБ» признает отложенные налоговые активы и обязательства как результат предполагаемых будущих налоговых последствий

			существования разниц между стоимостью активов и обязательств в бухгалтерской отчетности и их налоговой базой, а также как результат использования в будущем убытков прошлых лет и предоставления налоговых кредитов с использованием ставок налога, которые предположительно будут действовать на момент погашения этих разниц.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменен финансовый инструмент в ходе текущей операции между двумя заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на рынке цена финансового инструмента. Оценка по справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом. ПАО «СПБ» использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные. Следующие методы и допущения используются для оценки справедливой стоимости: - денежные средства и их эквиваленты, дебиторская и кредиторская задолженность приблизительно равны их балансовой стоимости в значительной степени из-за краткосрочности этих инструментов; - справедливая стоимость долгосрочных финансовых активов по амортизированной стоимости рассчитывается путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием рыночной процентной ставки по долговым обязательствам, выданным на сопоставимых условиях, кредитным риском и оставшимся сроком погашения. ПАО «СПБ» использует следующую иерархическую структуру методов оценки для определения и раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов: Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам. Уровень 2: иные модели оценки, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, прямо или косвенно основываются на информации, наблюдаемой на рынке. Уровень 3: модели оценки, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, которые не основываются на информации, наблюдаемой на рынке.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой ПАО «СПБ» является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль. Все операции, выраженные не в функциональной валюте Общества, представляют собой операции в иностранной валюте. Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу ЦБ РФ на дату совершения операции. Все денежные статьи в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу на отчетную дату. Денежные статьи включают в себя: денежные средства и их эквиваленты; депозиты в банках; дебиторская задолженность и займы; долговые ценные бумаги; другие статьи. Все неденежные активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются по официальному обменному курсу на дату приобретения актива или возникновения обязательства, кроме активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости, которые должны пересчитываться по курсу на дату оценки справедливой стоимости. Неденежные статьи включают в себя: основные средства; нематериальные активы; запасы; другие статьи. Доходы и расходы в иностранной валюте пересчитываются по официальному обменному курсу ЦБ РФ на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникающие в результате изменения валютных курсов, отражаются в составе прибылей и убытков в отчете о финансовых результатах.

5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Данная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения, что ПАО "СПБ" будет продолжать хозяйственную деятельность в обозримом будущем, что предполагает возмещение стоимости активов и погашение обязательств в установленном порядке. У руководства отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Не применимо
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	В связи со вступлением с 1 января 2019 года в силу МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в учетную политику ПАО СПБ внесены изменения порядка признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операционной аренды. Общество признает: (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 прибылях и убытках. При переходе на данный стандарт ПАО СПБ признало: - обязательства по аренде по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей; - актив в форме права пользования по величине, равной обязательству по аренде. ПАО СПБ применило данный стандарт, используя модифицированный ретроспективный метод, без пересчета сравнительных показателей. ПАО СПБ признало активы в форме права пользования в размере 7 034 тыс. руб., а также соответствующее обязательство по аренде на 1 января 2019 года. Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для ПАО СПБ с 1 января 2019 года, но не оказали существенного воздействия на ПАО СПБ: - Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущено 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). - Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию - Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты) - Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях» (выпущены 12 октября 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). - Ежегодные улучшения МСФО, 2015 - 2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). - Поправки к МСФО (IAS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана» (выпущены 7 февраля 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
8	МСФО (IAS) 8	Указываются 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	Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты). Концептуальные основы финансовой отчетности в новой редакции содержат новую главу об оценке, рекомендации по отражению в отчетности финансовых результатов, усовершенствованные определения и рекомендации (в частности, определение обязательств) и пояснения по важным вопросам, таким как роль управления, осмотрительности и неопределенности оценки в подготовке финансовой отчетности.

780

указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено

- **МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»** (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, который разрешал компаниям применять существующую практику учета договоров страхования. Следовательно, инвесторам было сложно сравнивать и сопоставлять финансовые результаты в иных отношениях аналогичных страховых компаний. МСФО (IFRS) 17 является единым, основанным на принципах стандартом учета всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования, имеющиеся у страховщика.

- Поправки к **МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «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). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка.

- **Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8** (выпущенные 31 октября 2018 года и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты). Данные поправки уточняют определение существенности и применение этого понятия с помощью включения рекомендаций по определению, которые ранее были представлены в других стандартах МСФО. Кроме того, были улучшены пояснения к этому определению. Поправки также обеспечивают последовательность использования определения существенности во всех стандартах МСФО. Информация считается существенной, если в разумной степени ожидается, что ее пропуск, искажение или затруднение ее понимания может повлиять на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе такой финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию об определенной отчитывающейся организации.

- Поправки к **МСФО (IAS) 1** (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). Данные поправки вносят изменения в определение долгосрочных и краткосрочных обязательств. Основные положения, предусмотренные данными поправками, следующие: - Обязательства классифицируются как долгосрочные, если организация имеет право отсрочить платеж в отношении погашения обязательств не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты. Основное внимание уделяется правам организации на отсрочку платежа, а не правам кредитора требовать возврата задолженности. - Классификация обязательств определяется на основании наличия права, но не фактических намерений и ожиданий руководства в отношении реализации этого права. - Право на отсрочку платежа существует только в том случае, если организация соблюдает определенные условия на отчетную дату. Обязательство классифицируется как текущее, если условие нарушено на отчетную дату или до наступления отчетной даты, а освобождение от исполнения обязательств от кредитора получено после отчетной даты.

- "Платеж" определяется как погашение обязательства денежными средствами, другими экономическими ресурсами или собственными долевыми инструментами предприятия. Для конвертируемых инструментов предусмотрены дополнительные положения стандарта. В настоящее время ПАО СПб оценивает, какое влияние поправки окажут на его финансовую отчетность.

Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Критерии признания и база оценки финансовых инструментов

9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства, банковские депозиты и высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения до трех месяцев, которые свободно конвертируются в соответствующие суммы денежных средств, и риск изменения стоимости которых является незначительным.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных	Первоначально отражаются по справедливой стоимости полученных средств, которая определяется с использованием преобладающих

		организациях и банках-нерезидентах	рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам. В последующих периодах средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Первоначально отражаются по справедливой стоимости и впоследствии ежемесячно переоцениваются по справедливой стоимости с отнесением изменений справедливой стоимости на прибыль или убыток текущего периода. Затраты по сделке относятся на прибыль или убыток и не включаются в стоимость финансового актива по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
12	МСФО (IAS) 21, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Первоначально ценные бумаги, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, учитываются по стоимости приобретения, включая затраты по сделке, и впоследствии ежемесячно переоцениваются по справедливой стоимости. Нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате изменения справедливой стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отражаются в капитале по статье «Резерв переоценки». Обесценение и восстановление ранее обесцененной стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отражаются в отчете о прибылях и убытках.
13	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Дебиторская задолженность и прочие предоставленные средства с определенными или фиксированными платежами, классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Размещенные средства и дебиторская задолженность первоначально отражаются по справедливой стоимости, которая определяется с использованием преобладающих рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам. В последующих периодах дебиторская задолженность и прочие предоставленные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением случаев, когда разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27, МСФО (IAS) 28, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Инвестиции в ассоциированные предприятия, предполагающие долгосрочное владение активом и оказание влияния на деятельность компании, учитываются ПАО «СПБ» по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. При приобретении контроля над предприятием ПАО «СПБ» классифицирует актив как инвестиции в дочернюю компанию и учитывает по себестоимости приобретения. ПАО «СПБ» ежеквартально проводит тестирование на обесценение инвестиций в ассоциированные и дочерние предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	В соответствии с применимыми ОСБУ (МСФО)
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Не применимо
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Прочие финансовые обязательства, включая заемные средства, принимаются к учету по справедливой стоимости за вычетом расходов по операции. В дальнейшем прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за исключением случаев, когда разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием

			линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Существенное изменение условий договора займа или кредитного договора, учитывается как погашение имеющегося финансового обязательства по договору займа или кредитному договору и признание нового финансового обязательства. ПАО «СПБ» списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока действия.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет 1) не должно зависеть от возможных будущих событий и 2) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (а) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и (в) в случае несостоятельности или банкротства.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. На каждую отчетную дату ПАО «СПБ» оценивает, не превышает ли балансовая стоимость основных средств их возмещаемую стоимость. В случае превышения балансовой стоимости основных средств над их возмещаемой стоимостью балансовая стоимость основных средств уменьшается до их возмещаемой стоимости.

26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации для каждого класса активов	Амортизация начисляется в целях списания первоначальной стоимости активов с использованием линейного метода в течение ожидаемого срока полезного использования активов. Ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость активов анализируются в конце каждого года. Если оценка данных показателей меняется, то данные изменения в оценках отражаются в отчетности без пересмотра сравнительных показателей.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования для каждого класса активов	Сооружения и оборудование 3-10 Транспортные средства 3-5 Офисное оборудование 3-10 Мебель 3-10
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	В состав нематериальных активов входит преимущественно программное обеспечение: • Нематериальные активы, схожие по характеру и использованию ПАО «СПБ», объединяются в однородную группу нематериальных активов; • профессиональное программное обеспечение; • лицензии; • прочее программное обеспечение; - деловая репутация; • прочие. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве нематериального актива, составляет 3 000 руб. (без учета НДС). Торговые марки, титульные данные, издательские права, списки клиентов и аналогичные по существу статьи, созданные ПАО «СПБ», не подлежат признанию в качестве нематериальных активов.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальный актив первоначально измеряется по себестоимости. Себестоимость отдельно приобретенного нематериального актива включает в себя: (а) цену покупки нематериального актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, после вычета торговых скидок и уступок; (б) любые затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Балансовая стоимость активов пересматривается на каждую отчетную дату на предмет выявления признаков их обесценения. В случае выявления признаков обесценения определяется возмещаемая стоимость соответствующих активов с целью определения размера убытка от обесценения. Убытки от обесценения нематериальных активов подлежат признанию на момент их выявления не позднее последнего календарного дня отчетного года. На конец каждого отчетного года ПАО «СПБ» определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения нематериального актива, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. При наличии признаков того, что убыток от обесценения нематериального актива, признанный в предыдущих отчетных периодах, больше не существует либо уменьшился, осуществляется его (полное или частичное) восстановление в пределах стоимости нематериального актива (за вычетом амортизации), которая сложилась бы на счетах бухгалтерского учета при отсутствии признаков обесценения. После восстановления ранее признанного убытка от обесценения начисление амортизации по нематериальным активам, готовым для использования, должно производиться с учетом увеличения их стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, на величину восстановленного убытка от обесценения со дня, следующего за днем восстановления, в течение оставшегося срока полезного использования.

31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из срока действия прав ПАО «СПБ» на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом, ожидаемого срока использования актива, в течение которого ПАО «СПБ» предполагает получать экономические выгоды. Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительных периодах представлены ниже: Программное обеспечение - 5-10 лет Лицензии - 2-10 лет ПАО «СПБ» применяет линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с определенным сроком полезного использования. Для тех нематериальных активов, по которым нет возможности определить срок полезного использования, амортизация не начисляется.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты на разработку, непосредственно связанные с созданием идентифицируемого и уникального программного обеспечения, которое контролируется ПАО «СПБ», капитализируются, а созданный собственными силами нематериальный актив признается исключительно в случае высокой вероятности генерирования экономических выгод, превышающих затраты, в течение периода, который превышает один год, и возможности надежной оценки затрат на разработку. Актив, созданный собственными силами, признается исключительно в том случае, если у Группы есть техническая возможность, ресурсы и намерение завершить разработку и использовать продукт. Прямые затраты включают в себя затраты, связанные с сотрудниками, амортизацией оборудования, использованного при создании нематериального актива, арендные платежи. Затраты на исследования признаются в качестве расходов в периоде, в котором они были понесены. Последующие затраты в связи с нематериальными активами капитализируются исключительно в том случае, если это увеличивает будущие экономические выгоды по конкретному активу.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Расходы на заработную плату, взносы в Государственный пенсионный фонд и Фонд социального страхования Российской Федерации, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные листы, пенсии, премии и неденежные льготы начисляются в году, когда соответствующие работы были выполнены сотрудниками. ПАО «СПБ» не реализует для своих работников пенсионные планы с установленными выплатами.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Не применимо
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо

36	МСФО (IAS) 19	Порядок признания стоимости вклада предыдущей службы работников, другие положения, связанные с отражением в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Не применимо
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	Резервы предстоящих расходов отражаются в учете, когда у ПАО «СПБ» есть обязательства (юридические или вмененные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что ПАО «СПБ» должно будет погасить данные обязательства, и размер таких обязательств может быть оценен с высокой степенью точности. Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков. Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии практически полной уверенности в том, что возмещение будет получено, и возможности надежной оценки суммы этой дебиторской задолженности. Резерв – оценочное обязательство пересматривается ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала.
39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде	Не применимо
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости и в дальнейшем учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Обыкновенные акции отражаются как собственные средства. Эмиссионный доход представляет собой доход, полученный в результате выпуска ПАО «СПБ» акций по стоимости выше номинальной.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	В случае выкупа собственных акций, уплаченная сумма, включая затраты, непосредственно связанные с данным выкупом, отражается как уменьшение собственных средств.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	ПАО «СПБ» формирует резервный фонд и использует средства сформированного резервного фонда в соответствии с Уставом.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), действующими на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений руководства (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в

			отчетности свернуто, если существует законное право произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств, относящихся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и руководство намеревается взаимозачесть текущие налоговые активы и обязательства таким образом.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Не применимо

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019			На 31 декабря 2018 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	667	-	667	493	1	492
6	Итого	667	-	667	493	1	492

5.1.1. По состоянию на 31 декабря 2019 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 3-х (трех) кредитных организациях (на 31 декабря 2018 года: в 2-х (двух) кредитных организациях). Совокупная сумма этих остатков составляла 667 тысяч рублей (на 31 декабря 2018 года: 493 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2018 года: 100 процентов).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2019 года отсутствуют, (на 31 декабря 2018 года отсутствуют).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019	31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	667	493
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с принятой учетной политикой	15 200	2 050
5	Итого	15 867	2 543

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств на 31 декабря 2019 года

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	493	493
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	493	493
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	295 033	295 033
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	295 033	295 033
16	Списание финансовых активов, в том числе:	294 859	294 859
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	294 859	294 859
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	667	667
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	667	667

Примечание 5. Денежные средства (продолжение)

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств на 31 декабря 2018 года

Таблица 5.4.1

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	230	230
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	230	230
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	132 613	132 613
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	132 613	132 613
16	Списание финансовых активов, в том числе:	132 350	132 350
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	132 350	132 350
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	493	493
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	493	493

Выверка изменений резерва под обесценение денежных средств на 31 декабря 2019 года

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1	1
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1
16	Списание финансовых активов, в том числе:	1	1
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1
36	Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-

Выверка изменений резерва под обесценение денежных средств на 31 декабря 2018 года

Таблица 5.5.1

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-
16	Списание финансовых активов, в том числе:	1	1
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1
36	Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1	1
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1

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

Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 9.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	174 120	174 120
5	Итого	174 120	174 120

Выверка изменений резерва переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 9.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019	31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на начало отчетного периода	76 403	241 446
2	Увеличение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период	-	-
3	Уменьшение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	165 043
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на конец отчетного периода	76 403	76 403

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.			На 31 декабря 2018 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	16 200	24	16 176	3 050	12	3 038
13	Итого	16 200	24	16 176	3 050	12	3 038

10.1.1. По состоянию на 31 декабря 2019 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в 1 (одной) кредитной организации (на 31 декабря 2018 года: в 1 (одной) кредитной организации. Совокупная сумма этих средств составляла 16 200 тысяч рублей (на 31 декабря 2018 года: 3 050 тысяч рублей), или 100 процента (процентов) от общей суммы средств в кредитных организациях (на 31 декабря 2018 года: 100 процентов).

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, отсутствуют.

10.1.3. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 56.

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2019 года

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 050	3 050
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 050	3 050
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	102 100	102 100
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	102 100	102 100
16	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	88 950	88 950
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	88 950	88 950
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	16 200	16 200
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	16 200	16 200

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2018 года

Таблица 10.2.

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 550	2 550
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 550	2 550

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

6	Поступление финансовых активов, в том числе:	41 000	41 000
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	41 000	41 000
16	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	40 500	40 500
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	40 500	40 500
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	3 050	3 050
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 050	3 050

Выверка изменений резерва под обесценение средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2019 года

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
1	Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	12	12
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12	12
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	21	21
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	21	21
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	9	9
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9	9
36	Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	24	24
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	24	24

Выверка изменений резерва под обесценение средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2018 года

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
1	Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	12	12
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12	12
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	9	9
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9	9
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	9	9
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9	9

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

36	Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	12	12
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12	12

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	7%	июл.20	8%	июл.19

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.			На 31 декабря 2018 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	9 538	2 554	6 984	-	-	-
7	Сделки обратного репо с некредитными организациями	-	-	-	-	-	-
8	Итого	9 538	2 554	6 984	-	-	-

11.1.1. Информация об оценочной справедливой стоимости займов и прочих размещенных средств раскрывается в примечании 56.

11.1.2. По состоянию на 31 декабря 2019 года займы выданные и прочие размещенные средства носят краткосрочный характер и не просроченные.

11.1.3.. В течение 2019 и 2018 г.г. Реклассификация долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, а также реклассификация из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, не проводилась.

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств на 31 декабря 2019 года

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	9 538	9 538
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9 538	9 538
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	9 538	9 538
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9 538	9 538

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

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам на 31 декабря 2019 года

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 554	2 554
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 554	2 554
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2 554	2 554
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 554	2 554

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.			На 31 декабря 2018 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	6 272	201	6 071	4 048	137	3 911
7	Итого	6 272	201	6 071	4 048	137	3 911

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена :

– задолженностью клиентов по деятельности по проведению организованных торгов (Лицензия № 045-002) в сумме 6 071 тысяч рублей (на 31 декабря 2018 г.: 3 911 тысяч рублей).

12.1.2. По состоянию на 31 декабря 2019 года объем дебиторской задолженности свыше 360 дней отсутствует. (по состоянию на 31 декабря 2018 года - отсутствует)

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 31 декабря 2019 года

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	4 048	-	-	4 048
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	4 048	-	-	4 048
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	118 803	8 704	1 812	129 319
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		8 704		8 704
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	118 803		1 812	120 615
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	116 579	8 704	1 812	127 095
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		8 704		8 704
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	116 579		1 812	118 391
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	6 272	-	-	6 272
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	6 272	-	-	6 272

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 31 декабря 2018 года

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	524	-	3 904	4 428
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	524	-	3 904	4 428
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	20 346	14 836	4 896	40 078
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		14 836		14 836

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

6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	20 346		4 896	25 242
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	16 822	14 836	8 800	40 458
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		14 836		14 836
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	16 822		8 800	25 622
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	4 048	-	-	4 048
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	4 048	-	-	4 048

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на 31 декабря 2019 года

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	137	-	137
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	137	-	137
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	499	-	499
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	499	-	499
16	Списание финансовых активов, в том числе:	435	-	435
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	435	-	435
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	201	-	201
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	201	-	201

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на 31 декабря 2018 года

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	40	1049	1089
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	40	1049	1089
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	203	265	468
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	203	265	468
16	Списание финансовых активов, в том числе:	106	1314	1420
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	106	1314	1420
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	137	-	137
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	137	-	137

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.					На 31 декабря 2018 г.				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1	КЦ МФБ АО	194 322	-	194 322	84.09	200 754	3 033	197 721	84.09	643	
2	БЕСТ ЭКЗЕКЬЮШН АО	13 957	-	13 957	69.61	13 957	-	13 957	69.61	643	
3	ВОСХОД АО	100	-	100	100.00	100	-	100	100.00	643	
	Итого	208 379	0	208 379	-	214 811	3 033	211 778	-		

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в дочерние предприятия

Таблица 15.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в дочерние предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение на 01 января 2019 г.	3 033
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	3 399
4	Прочие движения	-6 432
5	Резерв под обесценение на 31 декабря 2019 г.	0

В строке "Прочие движения" отражена конвертация акций в акции с меньшей номинальной стоимостью дочернего предприятия.

Инвестиции в дочерние предприятия учитываются по справедливой стоимости на дату приобретения.

В 2019 и 2018 гг. перенос инвестиций долевого инструмента в статью "Инвестиции в дочерние предприятия" не осуществлялся.

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2018 г.	39 795	2 403	881	43 079
2	Накопленная амортизация	-8 456	-1 939	-197	-10 592
3	Балансовая стоимость на 1 января 2018 г.	31 339	464	684	32 487
4	Поступление	-	38	-	38
8	Амортизационные отчисления	-2 728	-366	-88	-3 182
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	28 611	136	596	29 343
14	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2018 г.	39 795	2 441	881	43 117
15	Накопленная амортизация	-11 184	-2 305	-285	-13 774
15.1.	Стоимость (или оценка) на 01 января 2019 г.	39 795	2 441	881	43 117
15.2.	Накопленная амортизация	-11 184	-2 305	-285	-13 774
16	Балансовая стоимость на 1 января 2019 г.	28 611	136	596	29 343
17	Поступление	-	330	-	330
20	Выбытие	-	-2195	0	-2 195
21	Амортизационные отчисления	-2 665	2132	-88	-621
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	25 946	403	508	26 857
27	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2019 г.	39 795	2 771	881	43 447
28	Накопленная амортизация	-13 849	-172	-373	-14 394
29	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	25 946	403	508	26 857

18.1. По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года признаки обесценения нематериальных активов отсутствуют.

Примечание 19. Основные средства

Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
1	2	4	5	7	8
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2018 г.	509	-	-	509
2	Накопленная амортизация	-457	-	-	-457
3	Балансовая стоимость на 1 января 2018 г.	52	-	-	52
4	Поступление	83	-	-	83
9	Амортизационные отчисления	-20	-	-	-20
14	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	115	-	-	115
15	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2018 г.	592	-	-	592
16	Накопленная амортизация	-477	-	-	-477
16.1.	Стоимость (или оценка) на 01 января 2019 г.	592	-	7 034	7 626
16.2.	Накопленная амортизация	-477	-	-	-477
17	Балансовая стоимость на 1 января 2019 г.	115	-	7 034	7 149
22	Выбытие	-426	-	-	-426
23	Амортизационные отчисления	386	-	-2 343	-1 957
28	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	75	-	4 691	4 766
29	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2019 г.	166	-	7 034	7 200
30	Накопленная амортизация	-91	-	-2 343	-2 434
31	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	75	-	4 691	4 766

Примечание 19. Основные средства (продолжение)

19.1. На 01 января 2019 года некредитная финансовая организация признала актив в форме права пользования (финансовая аренда нежилых помещений : 127006, г. Москва, ул. Долгоруковская, дом 38, строение 1, этаж 2, помещение 1, комната 19,20 и 127006, г. Москва, ул. Долгоруковская, дом 36, строение 3, этаж 6, левая сторона, комнаты 6,7), который на 01 января 2019 года повлек за собой изменения в бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации, в частности увеличение суммы основных средств на 7 034 тыс. рублей, отраженных в графе "Прочие". Накопленная амортизация за 2019 год составила 2 343 тыс. рублей.

19.2. В 2019 и 2018 г.г. основные средства не переданы в залог третьим сторонам в качестве обеспечения.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	2	2
5	Расчеты с персоналом	1	-
6	Расчеты по социальному страхованию	11	93
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	382	141
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 536	132
9	Запасы	26	1
13	Прочее	335	255
14	Резерв под обесценение	-	-
15	Итого	3 293	624

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	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	4 878	-
15	Итого	4 878	-

24.1.1. В течение 2019 и 2018 года займы и прочие привлеченные средства по ставкам ниже рыночных или выше рыночных не привлекались.

24.1.2. В примечании 56 настоящего приложения предоставлена информация о справедливой стоимости займов и прочих привлеченных средств.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	от 8,24% до 8,5%	31.12.2021	-	

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	2 722	1 014
2	Кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений		177
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	13	13
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	14 399	4 813
6	кредиторская задолженность перед брокерами и дилерами	1 999	4 741
7	кредиторская задолженность перед клиентами	12 400	72
18	Расчеты с клиринговыми организациями	2	2
19	Прочая кредиторская задолженность	7 936	6 460
20	Итого	25 072	12 479

В строке 19 "Прочая кредиторская задолженность" отражена кредиторская задолженность по уплате вознаграждения поставщикам за оказанные услуги.

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

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

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	1	
3	Расчеты по социальному страхованию	531	577
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	1 759	1 212
7	Авансы (предоплаты) полученные	38	316
10	Прочее		-
11	Итого	2 329	2 105

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	7	8
1	На 01 января 2018 года	316 050	316 050	-	316 050
2	Новые акции, выпущенные в предыдущем отчетном периоде	-	-	-	-
3	Прочие	-	-	-	-
4	-	-	-	-	-
4.1	Остаток на 31 декабря 2018 года	316 050	316 050	-	316 050
5	На 01 января 2019 года	316 050	316 050	-	316 050
6	Новые акции, выпущенные в отчетном периоде	-	-	-	-
7	Прочие	-	-	-	-
8	-	-	-	-	0
9	На 31 декабря 2019 года	316 050	316 050	-	316 050

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2019 года составляет 316 050 тыс. рублей (на 31 декабря 2018 года: 316 050 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2019 года все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации были полностью оплачены.

По состоянию на 31 декабря 2019 года добавочный капитал некредитной финансовой организации составляет 192 888 тыс. рублей. Он сформирован за счет:

1. эмиссионного дохода от выпуска обыкновенных акций, возникший в 2014 году в сумме 54 514 тыс. рублей;
2. эмиссионного дохода, сформированного в 2016 году за счет продажи выкупленных акций по цене, превышающей номинальную стоимость в сумме 74 тыс. рублей;
3. прочих источников 138 300 тыс. рублей.

30.1.2. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 150 рублей за одну акцию.

30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

Примечание 31. Управление капиталом

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

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

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

31.4. На 31 декабря 2019 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 450 167 тысяч рублей (на 31 декабря 2018 года: 443 532 тысяч рублей).

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	920	441
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	882	441
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	38	-
15	Итого	920	441

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

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 2019 год

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2018 г.	12	-	137	149
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	12	2 554	73	2 639
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	-9	-9
4	Прочие движения	-	-	-	-
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2019 г.	24	2 554	201	2 779

Детальная информация о движении оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в примечании 10, займов выданных и прочих размещенных средств - в примечании 11, дебиторской задолженности - в примечании 12.

В 2019 году реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, не проводилось.

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 2018 год

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2017 г.	11	-	1 089	1 100
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	1	-	-952	-951
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	-	-
4	Прочие движения	-	-	-	-
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2018 г.	12	-	137	149

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

Детальная информация о движении оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в примечании 10, дебиторской задолженности - в примечании 12.

В 2019 году реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, не проводилось.

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 строки	Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	-36	-94
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	409	-349
3	Итого	373	-443

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

Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
1	2	3	4
4	Доходы (расходы) от операций с акциями (долями) участия в дочерних и ассоциированных предприятиях	-	198
5	Прочие инвестиционные доходы (расходы)	-3 400	-3 033
6	Итого	-3 400	-2 835

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
1	Сервисные сборы	3 120	3 260
2	Выручка от оказания услуг по листингу	6 539	6 058
3	Комиссионные доходы по организации торгов на фондовом рынке	99 526	12 840
6	Комиссионные доходы по организации торгов на товарном рынке	8 784	2 291
7	Итого	117 969	24 449
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
26	Выручка от оказания репозитарных услуг	8 100	2 267
27	Итого	8 100	2 267
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	240	355

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы (продолжение)

53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	1 324	1 202
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	101	38
55	Итого	1 665	1 595
56	Всего	127 734	28 311

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	37 290	10 632
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	10 228	3 040
5	Прочее	123	55
6	Итого	47 641	13 727

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2019 год включают, в том числе, расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 0,00 тысяч рублей (за 2018 г.: 0,00 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 0,00 тысяч рублей (за 2018 г.: 0,00 тысяч рублей),

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2019 год включают, в том числе, установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 10 228 тысяч рублей (за 2018 г.: 3 040 тысяч рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	48 903	22 757
3	Почтовые расходы	22	17
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	245	250
5	Расходы по комиссии за клиринг	26	22
10	Расходы на технические услуги	8 309	7 301
11	Прочее	15 316	10 999
12	Итого	72 821	41 346

Строка 11 "Прочие" включает в себя в том числе :

- расходы, связанные с получением рыночных данных с иностранных бирж в размере 10 174 тыс. рублей за 2019 год (за 2018 г. 10 174 тыс. рублей)
- расходы на информационно-консультационные услуги в размере 2 037 тыс. рублей за 2019 год (за 2018 год 95 тыс. рублей)
- прочие расходы 830 тыс. рублей за 2019 год (за 2018 год 730 тыс. рублей).

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	154	1 151
5	По обязательствам по аренде	491	-
7	Итого	645	1 151

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
1	2	3	4
2	Амортизация основных средств	2 370	8
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	2 816	3 182
4	Расходы по аренде	-	2 070
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	2 147	2 085
8	Расходы на рекламу и маркетинг	282	121
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	7 163	282
11	Представительские расходы	1 685	132
12	Транспортные расходы	21	10
13	Командировочные расходы	21	-
14	Штрафы, пени	450	-
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	117	132
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	188	4 310
17	Прочие административные расходы	1 032	623
18	Итого	18 292	12 955

46.1.1. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход, составили за 2019 год 0,00 тысяч рублей (за 2018 год: 0,00 тысяч рублей) и включали затраты, связанные с коммунальными услугами, а также затраты на содержание персонала. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое не приносило арендного дохода, составили за 2019 год 0,00 тысяч рублей (за 2018 год: 0,00 тысяч рублей).

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
1	2	3	4
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	37	-
9	Итого	37	-

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	1	-
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	5 000	-
5	Прочие расходы	14	-
6	Итого	5 015	-

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	3	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	По состоянию на 31 декабря 2019 года ПАО "СПБ" имеет финансовую аренду нежилых помещений и операционную аренду технологического оборудования.

Примечание 47.1. Аренда (продолжение)

2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Сумма будущих арендных платежей за следующие 12 месяцев, получаемая по операционной аренде, не подлежащей отмене составит 3 219 тыс. рублей
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	отсутствуют
4	Операции продажи с обратной арендой	не применимо
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	не применимо

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства	19	4 691	-
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	4 878	-

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	490	-
2	проценты уплаченные	490	-
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	2 338	-
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	2 338	-
7	Итого отток денежных средств	2 828	-

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 Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 432	-
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	49	-47 626
4	Итого, в том числе:	1 481	-47 626
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	-	-41 261
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 481	-6 365

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2019 году составляет 20 процентов (в 2018 году: 20 процентов)

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	-12 884	-27 502
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2019 год: 20 %; 2018 год: 20%)	-2 577	-5 500
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	1 185	-2 090
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	1 185	-2 090
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	-89	1 225
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	-1 481	-6 365

48.2.1. По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года у некредитной финансовой организации отсутствуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу.

48.2.2. Различия между бухгалтерским учетом и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и в целях расчета налога на прибыль

48.2.3. По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года у Некредитной финансовой организации отсутствуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2019 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка				
1	Определение первоначальной стоимости нематериальных активов	508	-	508
2	Отражение оценочных обязательств по отпускам работников	564	309	255
3	Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости (дебиторская задолженность)	40	12	28
4	Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости (денежные средства)	4	2	2
5	Акции дочерних и ассоциированных организаций	1 287	680	607
6	Отражение кредиторской задолженности	192	-77	269
7	Амортизация основных средств	6	5	1
8	Амортизация нематериальных активов	5	2	3
9	Резервы под обесценение по займам, выданным юридическим лицам	511	511	-
10	Амортизация имущества, полученного в финансовую аренду	469	469	-
11	Арендные обязательства	975	975	-
12	Прочее	8	-1	9
13	Общая сумма отложенного налогового актива	4 569	2 887	1 682
14	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	50 922	-1 432	52 354

15	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	55 491	1 455	54 036
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
1	Определение первоначальной стоимости нематериальных активов	8	-	8
2	Отражение оценочных обязательств по отпускам работников	105	93	12
3	Отражение кредиторской задолженности	-	-31	31
4	Амортизация основных средств	-	-	-
5	Амортизация нематериальных активов	168	34	134
6	Акции дочерних и ассоциированных организаций	40	-	40
7	Определение первоначальной стоимости основных средств	16	-	16
8	Изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	19 101	-	19 101
9	Имущество, полученное в финансовую аренду	1 407	1 407	-
27	Прочее	-	-	-
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	20 845	1 503	19 342
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	34 646	-49	34 694
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	34 646	-49	34 694

Примечание 50. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию

Таблица 50.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
1	2	4	5
1	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров – владельцев обыкновенных акций	-14 365	-21 137
2	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров – владельцев привилегированных акций	-	-
3	Итого прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров	-14 365	-21 137
4	Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тысяч штук)	2 107	2 107

Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров – владельцев обыкновенных и привилегированных акций

Таблица 50.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров некредитной финансовой организации	-14 365	-21 137
3	Нераспределенная прибыль за отчетный период	-14 365	-21 137
7	Нераспределенная прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров – владельцев обыкновенных акций в зависимости условий акций	-14 365	-21 137
9	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров – владельцев обыкновенных акций	-14 365	-21 137

Разводненная прибыль (убыток) на обыкновенную акцию

Таблица 50.3

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
1	2	4	5
1	Прибыль (убыток), приходящаяся (приходящийся) на акционеров – владельцев обыкновенных акций	-14 365	-21 137
3	Прибыль (убыток), используемая (используемый) для определения разводненной прибыли на акцию	-14 365	-21 137
4	Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тысяч штук)	2 107	2 107
7	Разводненная прибыль (убыток) на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)	-7	-10

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности на 31 декабря 2019 года

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 90 до 180 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	5	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	165	50	10	225
2	дебиторская задолженность клиентов	165	50	10	225
25	Итого	165	50	10	225

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности на 31 декабря 2018 года

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 30 до 90 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	5	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	535	500	20	1055
2	дебиторская задолженность клиентов	535	500	20	1055
25	Итого	535	500	20	1055

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам на 31 декабря 2019 года

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	7
1	Денежные средства, в том числе:	4	662	-
2	денежные средства на расчетных счетах	4	662	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	16 176	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	16 176	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	6 984
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	6 984

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам на 31 декабря 2018 года

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	7
1	Денежные средства, в том числе:	21	471	-
2	денежные средства на расчетных счетах	21	471	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	3 038	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	3 038	-

Примечание 52. Управление рисками (продолжение)

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на 31 декабря 2019 года

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	62	263	5 746
39	дебиторская задолженность клиентов	62	263	5 746

Кредитные рейтинги долговых инструментов приведены в соответствии со шкалой кредитоспособности компаний и банков кредитного рейтингового агентства "Эксперт РА" и Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (АКРА)

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на 31 декабря 2018 года

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 068	143	2 700
39	дебиторская задолженность клиентов	1 068	143	1 297
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	1 403

Кредитные рейтинги долговых инструментов приведены в соответствии со шкалой кредитоспособности компаний и банков кредитного рейтингового агентства "Эксперт РА" и Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (АКРА)

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Итого
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	667	-	667
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	174 120	-	174 120
7	долевые инструменты	174 120	-	174 120
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	29 231	-	29 231
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	16 176	-	16 176
10	займы выданные и прочие размещенные средства	6 984	-	6 984
11	дебиторская задолженность	6 071	-	6 071
14	Инвестиции в дочерние предприятия	208 379	-	208 379
17	Итого активов	412 397	-	412 397
Раздел II. Обязательства				
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	21 023	8 927	29 950
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	4 878	-	4 878
25	кредиторская задолженность	16 145	8 927	25 072
28	Итого обязательств	21 023	8 927	29 950
29	Чистая балансовая позиция	391 374	-8 927	382 447

Примечание 52. Управление рисками (продолжение)

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 31 декабря 2018 года

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Итого
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	492	-	492
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	174 120	-	174 120
7	долевые инструменты	174 120	-	174 120
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 949	-	6 949
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 038	-	3 038
11	дебиторская задолженность	3 911	-	3 911
14	Инвестиции в дочерние предприятия	211 778	-	211 778
16	Прочие активы	560	64	624
17	Итого активов	393 899	64	393 963
Раздел II. Обязательства				
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	12 012	467	12 479
25	кредиторская задолженность	12 012	467	12 479
27	Прочие обязательства	2 105	-	2 105
28	Итого обязательств	14 117	467	14 584
29	Чистая балансовая позиция	379 782	-403	379 379

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Итого
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	663	1 987	2 650	5 300
20	обязательства по финансовой аренде	663	1 987	2 650	5 300
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	25 072	-	-	25 072
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	2 722	-	-	2 722
32	кредиторская задолженность перед регистраторами	13	-	-	13
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	14 399	-	-	14 399
39	расчеты с клиринговыми организациями	2	-	-	2
40	прочая кредиторская задолженность	7 936	-	-	7 936
42	Итого обязательств	25 735	1 987	2 650	30 372

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31 декабря 2018 года

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Итого
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	10 116	2 517	-	12 633
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1 014	-	-	1 014
30	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	177	-	-	177
32	кредиторская задолженность перед регистраторами	13	-	-	13
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	4 813	-	-	4 813
39	расчеты с клиринговыми организациями	2	-	-	2
40	прочая кредиторская задолженность	4 097	2517	-	6 614
42	Итого обязательств	10 116	2 517	-	12 633

Примечание 52. Управление рисками (продолжение)

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до одного года	Свыше одного года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	667	-	-	667
2	денежные средства на расчетных счетах	667	-	-	667
43	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	15 176	1 000	-	16 176
45	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	15 176	1 000	-	16 176
55	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	6 984	-	6 984
61	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	6 984	-	6 984
63	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	6 071	-	-	6 071
64	дебиторская задолженность клиентов	6 071	-	-	6 071
70	Итого активов	21 914	7 984	-	29 898
Раздел II. Обязательства					
88	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	570	1 771	2 537	4 878
90	обязательства по аренде	570	1 771	2 537	4 878
98	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	25 072	-	-	25 072
99	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	2 722	-	-	2 722
100	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	-	0
102	кредиторская задолженность перед регистраторами	13	-	-	13
103	кредиторская задолженность по торговым операциям	14 399	-	-	14 399
109	расчеты с клиринговыми организациями	2	-	-	2
110	прочая кредиторская задолженность	7 936	-	-	7 936
112	Итого обязательств	25 642	1 771	2 537	29 950
113	Итого разрыв ликвидности	-3 728	6 213	-2 537	-52

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2018 года

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до одного года	Свыше одного года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	492	-	-	492
2	денежные средства на расчетных счетах	492	-	-	492
43	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 038	1 000	-	3 038
45	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	2 038	1 000	-	3 038
63	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 911	-	-	3 911
64	дебиторская задолженность клиентов	3 911	-	-	3 911
70	Итого активов	6 441	1 000	-	7 441
Раздел II. Обязательства					
98	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	10 007	2 472	-	12 479
99	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1 014	-	-	1 014

Примечание 52. Управление рисками (продолжение)

100	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	177	-	-	177
102	кредиторская задолженность перед регистраторами	13	-	-	13
103	кредиторская задолженность по торговым операциям	4 813	-	-	4 813
109	расчеты с клиринговыми организациями	2	-	-	2
110	прочая кредиторская задолженность	3 988	2472	-	6 460
112	Итого обязательств	10 007	2 472	-	12 479
113	Итого разрыв ликвидности	-3 566	-1 472	-	-5 038

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Итого
1	2	3	4	6
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	667	-	667
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	174 120	-	174 120
7	долевые инструменты	174 120	-	174 120
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	29 231	-	29 231
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	16 176	-	16 176
10	займы выданные и прочие размещенные средства	6 984	-	6 984
11	дебиторская задолженность	6 071	-	6 071
14	Инвестиции в дочерние предприятия	208 379	-	208 379
16	Итого активов	412 397	-	412 397
Раздел II. Обязательства				
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	21 023	8 927	29 950
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	4 878	-	4 878
24	кредиторская задолженность	16 145	8 927	25 072
26	Итого обязательств	21 023	8 927	29 950
27	Чистая балансовая позиция	391 374	-8 927	382 447

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31 декабря 2018 года

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Итого
1	2	3	4	6
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	492	-	492
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	174 120	-	174 120
7	долевые инструменты	174 120	-	174 120
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 949	-	6 949
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 038	-	3 038
11	дебиторская задолженность	3 911	-	3 911
14	Инвестиции в дочерние предприятия	211 778	-	211 778
16	Итого активов	393 339	-	393 339
Раздел II. Обязательства				
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	12 012	467	12 479
24	кредиторская задолженность	12 012	467	12 479
26	Итого обязательств	12 012	467	12 479
27	Чистая балансовая позиция	381 327	-467	380 860

Примечание 52. Управление рисками (продолжение)

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

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	100	-	-183	-146
2	Рубль	-	100	183	146
3	Доллар США	-	-	-	

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31 декабря 2018 года

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	100	-	-18	-14
2	Рубль	-	100	18	14
3	Доллар США	-	-	-	

Активы и обязательства некредитной финансовой организации не подвержены существенному изменению в результате изменения рыночных индексов.

Примечание 54. Условные обязательства

Условные обязательства и активы

В 2019 и в 2018 годах некредитная финансовая организация не участвовала в не участвует в судебных процессах, которые отразились/могут отразиться на финансово-хозяйственной деятельности. Резерв на покрытие убытков по таким разбирательствам не создавался, поскольку, по мнению некредитной финансовой организации, вероятность значительных убытков низка.

Активы, отраженные в бухгалтерском балансе, по состоянию на 31 декабря 2019 и на 31 декабря 2018 года не передавались в качестве обеспечения по обязательствам некредитной финансовой организации.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года у некредитной финансовой организации отсутствуют обязательства условного характера, не удовлетворяющие критериям признания в бухгалтерском балансе.

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	174 120	-	174 120
2	финансовые активы, в том числе:	-	174 120	-	174 120
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	174 120	-	174 120
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	174 120	-	174 120
78	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	174 120	-	174 120

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 декабря 2018 года

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	174 120	-	174 120
2	финансовые активы, в том числе:	-	174 120	-	174 120
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	174 120	-	174 120

77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	174 120	-	174 120
78	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	174 120	-	174 120

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 2 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных по состоянию на 31 декабря 2019 года

Таблица 56.2

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные
1	2	3	4	5
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	174 120	-	-
2	финансовые активы, в том числе:	174 120	-	-
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	174 120	-	-
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	174 120	-	-
78	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	174 120	расчет собственных средств эмитента	Публикуемая форма 0409123

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 2 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных по состоянию на 31 декабря 2018 года

Таблица 56.2

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные
1	2	3	4	5
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	174 120	-	-
2	финансовые активы, в том числе:	174 120	-	-
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	174 120	-	-
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	174 120	-	-
78	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	174 120	расчет собственных средств эмитента	Публикуемая форма 0409123

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2019 года

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	5		
1	2	3	4	5	6	7	
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	16 843	6 071	215 363	238 277	238 277	
2	денежные средства, в том числе:	667	-	-	667	667	
5	денежные средства на расчетных счетах	667	-	-	667	667	
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	16 176	6 071	6 984	29 231	29 231	
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	16 176	-	-	16 176	16 176	
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	16 176	-	-	16 176	16 176	
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	6 984	6 984	6 984	
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	6 984	6 984	6 984	
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	6 071	-	6 071	6 071	
31	дебиторская задолженность клиентов	-	6 071	-	6 071	6 071	
38	инвестиции в дочерние организации	-	-	208 379	208 379	208 379	
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	29 950	29 950	29 950	
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	29 950	29 950	29 950	
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	4 878	4 878	4 878	
47	обязательства по аренде	-	-	4 878	4 878	4 878	

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	12 672	12 672	12 672
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	2 722	2 722	2 722
59	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	13	13	13
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	1 999	1 999	1 999
66	расчеты с клиринговыми организациями	-	-	2	2	2
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	7 936	7 936	7 936

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2018 года

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	5	6	7
1	2	3	4	5			
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	3 530	3 911	211 778		219 219	219 219
2	денежные средства, в том числе:	492	-	-		492	492
5	денежные средства на расчетных счетах	492	-	-		492	492
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 038	3 911	-		6 949	6 949
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	3 038	-	-		3 038	3 038
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	3 038	-	-		3 038	3 038
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	3 911	-		3 911	3 911
31	дебиторская задолженность клиентов	-	3 911	-		3 911	3 911
38	инвестиции в дочерние организации	-	-	211 778		211 778	211 778
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	12 479		12 479	12 479
40	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	12 479		12 479	12 479

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	12 479	12 479	12 479
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	1 014	1 014	1 014
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений			177	177	177
59	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	13	13	13
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	4 813	4 813	4 813
66	расчеты с клиринговыми организациями	-	-	2	2	2
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	6 460	6 460	6 460

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2019 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Итого
1	2	3	4	7	8	10
1	Денежные средства	-	-	-	662	662
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	174 120	174 120
6	долговые инструменты	-	-	-	-	-
7	долевые инструменты	-	-	-	174 120	174 120
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 123	3 280	-	16 226	26 629
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	16 176	16 176
10	займы выданные и прочие размещенные средства	6 984	-	-	-	6 984
11	дебиторская задолженность	139	3 280	-	50	3 469
14	Инвестиции в дочерние предприятия	-	208 379	-	-	208 379
17	Нематериальные активы	284	-	-	-	284
18	Основные средства	3 825	-	-	-	3 825
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 978	295	-	1 583	5 856
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3 978	-	-	-	3 978
27	кредиторская задолженность	-	295	-	1 583	1 878
29	Прочие обязательства	-	-	241	-	241

Примечание 58. Операции со связанными сторонами (продолжение)

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводила операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом, дочерними предприятиями и компаниями под общим контролем. Данные операции осуществляются по рыночным ставкам и на рыночных условиях. Эти операции включали : доходы по биржевым операциям, услуги, связанные с основным видом деятельности некредитной финансовой организации, приобретение имущества и имущественных прав, аренда помещений, информационные услуги, процентные доходы.

58.1.2. Диапазон процентных ставок по размещению средств в кредитных организациях по состоянию на 31 декабря 2019 года и по состоянию на 31 декабря 2018 года представлен в Примечании 10 таблица 10.4.

58.1.3. Диапазон процентных ставок по привлеченным средствам от кредитных организаций, по состоянию на 31 декабря 2019 года представлен в примечании 24 таблица 24.3.

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2018 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Итого
1	2	3	4	7	8	10
1	Денежные средства	-	-	-	493	493
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	174 120	174 120
6	долговые инструменты	-	-	-	-	-
7	долевые инструменты	-	-	-	174 120	174 120
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	95	1 538	-	3 065	4 698
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	3 050	3 050
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
11	дебиторская задолженность	95	1 538	-	15	1 648
14	Инвестиции в дочерние предприятия	-	211 778	-	-	211 778
17	Нематериальные активы	-	-	-	-	-
18	Основные средства	-	-	-	-	-
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	535	5173	-	2 757	8 465
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-	-
27	кредиторская задолженность	535	5173	-	2 757	8 465
29	Прочие обязательства	-	-	433	-	433

Примечание 58. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за период с 01 января по 31 декабря 2019 года

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Итого
1	2	3	4	7	8	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-2 567	-3 472	-	9 339	3 300
4	процентные доходы	38	-	-	882	920
5	дивиденды и доходы от участия	-	-	-	8 505	8 505
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	-2 605	-72	-	-12	-2 689
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	-	-	-36	-36
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	-3 400	-	-	-3 400
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	1 140	94 734	-	609	96 483
16	Расходы на персонал	-	-	-3 771	-	-3 771
17	Прямые операционные расходы	-4 162	-3 536	-	-38 488	-46 186
18	Процентные расходы	-403	-154	-	-	-557
20	Общие и административные расходы	-1 989	-	-	-74	-2 063

Таблица 58.2

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за период с 01 января по 31 декабря 2018 года

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Итого
1	2	3	4	7	8	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	1	1 256	-	15 693	16 950
4	процентные доходы	-	-	-	441	441
5	дивиденды и доходы от участия	-	-	-	15 252	15 252
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	1	1049	-	-	1 050

Примечание 58. Операции со связанными сторонами (продолжение)

13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	8	-	8
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	198	-	198
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	1 140	5 664	1706	8 510
16	Расходы на персонал	-	-	-2 409	-2 409
17	Прямые операционные расходы	-3 925	-3 505	-7 361	-14 791
18	Процентные расходы	-131	-1020	-	-1151
20	Общие и административные расходы	-2 183	-	-23	-2 206

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	2 809	1 898

Выплата заработной платы ключевому управленческому персоналу в 2019 и 2018 годах осуществлялась на основании заключенных трудовых договоров.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода.

59.1.1. В феврале 2020 года закончилось размещение ценных бумаг дополнительного выпуска. Количество размещенных бумаг 745 154 (семьсот сорок пять тысяч сто пятьдесят четыре) шт. Фактическая цена размещения ценных бумаг: 1777 (одна тысяча семьсот семьдесят семь тысяч) рублей 00 копеек

Количество фактически размещенных ценных бумаг, оплачиваемых денежными средствами (штук): 459 764

Количество фактически размещенных ценных бумаг, оплачиваемых иным имуществом (штук): 285 390.

59.1.2. В январе 2020 года доля некредитной финансовой организации в уставном капитале Публичного акционерного общества "Бест Эффортс Банк" составила 73,7339%.