

## 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	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	045-14023-020000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	07.04.2017
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность форекс-дилера
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	не возобновлялась
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	ПАО «Промсвязьбанк»
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит некредитная финансовая организация	109052, Россия, г. Москва, ул. Смирновская, д. 10, стр. 22
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	0
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	-
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	115114, Москва, Дербеневская набережная, д. 7, стр. 17, помещение III, комн. №1, этаж 2
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	115114, Москва, Дербеневская набережная, д. 7, стр. 17, помещение III, комн. №1, этаж 2
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	19
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Российский рубль

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

#### Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.	Деятельность форекс – дилера -это новая деятельность для финансового рынка РФ, которая начала регулироваться Банком России с 2016 года. Волатильность курсов иностранных валют будет влиять на финансовый результат по сделкам форекс-дилера.

**Примечание 3. Основы составления отчетности**

**Основы составления отчетности**

Таблица 3.1

Номер строки	С тандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая финансовая отчетность за 1 квартал 2019 года подготовлена в соответствии с требованиями федерального законодательства, отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденных Банком России.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по фактическим затратам, за исключением: финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация активов не производилась
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Реклассификация активов не производилась
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Реклассификация активов не производилась
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	С 1 января 2018 г. Общество осуществило переход на новый План счетов, установленный Положением Банка России от 2 сентября 2015 года № 486-П «О Платежах счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее – «ОСБУ»). Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2017 год была подготовлена Обществом в соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 года), а также действующими на дату составления отчетности Положениями по бухгалтерскому учету (далее – «ПБУ»). При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество произвело ретроспективный пересчет показателей согласно требованиям ОСБУ, в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год была отражена пересчитанная сопоставимая информация, возникающие разницы признаны в составе нераспределенной прибыли. Ретроспективный пересчет оказал незначительное влияние на чистый убыток за 2017 год и непокрытый убыток на 31.12.2017 (показатели уменьшились на 74 тыс. руб.)

**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
<b>Раздел I. Влияние оценок и допущений</b>			
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	-

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)	-
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Первоначальное признание ПФИ осуществляется при заключении сделки. Справедливая стоимость оценивается по Методу рыночного подхода оценка по исходным данным 2 уровня.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Переоценка осуществляется по официальному курсу Банка России на дату совершения операций.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	По состоянию на 31 декабря 2018 года недостаточность чистых активов составляет 112 472 тыс. руб; на 31.12.2017 недостаточность чистых активов составила 51 386 тыс. руб; на 31.12.2016 недостаточность чистых активов составила 11 426 тыс. руб., что свидетельствует о наличии существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. В соответствии с бизнес-планом Общества в течении 2018 года ожидался значительный приток кол-ва клиентов и увеличения оборота сделок форекс-дилера до 1 692 795 420 тыс.руб, в 2019 году ожидания увеличения оборота до 2 910 074 922 тыс.руб. В ПАО "Промсвязьбанк", являющимся единственным участником Общества была введена временная администрация Банка России. Временная администрация не принимает решения в отношении бизнеса дочерних предприятий Банка. Деятельность Общества не приостанавливалась, деятельность велась в рамках утвержденного в 2016 году бизнес-плана, бюджет Общества на 2018 год утвержден в сумме 122 290 тыс. руб. В 2018 году Уставный капитал был увеличен на сумму убытка 72 780 тыс. руб. В 2019 году планируется утвердить итоги деятельности Общества и уменьшить Уставный капитал до размера чистых средств для устранения нарушения размеров показателей.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	-
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 корректировку текущего и предыдущего периода)	С 2018 года Обществом применяются Отраслевые стандарты бухгалтерского учета Банка России, Обществом применяется МСФО 9 с 01.01.2018.
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 указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	МСФО (IFRS) 16 планируется применять с 01.01.2019. Но Общество не ожидает существенного влияния от применения МСФО (IFRS) 16 на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.
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	Общество включает в состав денежных средств и их эквивалентов активы, если в отношении них выполняются критерии ликвидности и незначительности риска изменения стоимости в соответствии с пунктом 9 МСФО (IAS) 7. Денежные потоки не включают обороты между статьями денежных средств и их эквивалентов. Денежные средства Клиентов форекс-дилера, учитываемые на номинальном счете, являются обеспечением Клиентов для заключения сделок. Бенефициарным владельцем средств выступает Клиент, форекс-дилер производит списания на основании распоряжения Клиента и не распоряжается денежными средствами. Учет денежных средств ведется учитываются на за балансовом счете № 91312 "Имущество, принятое в обеспечение по размещенным средствам, кроме ценных бумаг и драгоценных металлов"
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Денежные средства и их эквиваленты, учитываемые в кредитных организациях, учитываются по балансовой стоимости. Общество не имеет открытых счетов в банках-нерезидентах.
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	При первоначальном признании финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество оценивает актив и по сумме затрат по сделке на приобретение. Последующий учет производится по справедливой стоимости. Накопленные суммы справедливой стоимости рассчитываются ежедневно и признаются в составе прибыли или убытка.
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	В Обществе на 31.03.2019 отсутствуют активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
13	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Активы признаются по первоначальной стоимости на дату признания. Последующий учет осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.
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	В Обществе на 31.03.2019 отсутствуют инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	-
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество оценивает актив и по сумме затрат по сделке на приобретение. Последующий учет производится по справедливой стоимости. Накопленные суммы справедливой стоимости рассчитываются ежедневно и признаются в составе прибыли или убытка.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Обязательства признаются по первоначальной стоимости на дату признания. Последующий учет осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Порядок взаимозачетов финансовых активов и обязательств производится по договорам покупки и продажи производных финансовых инструментов (в рамках деятельности форекс-дилера) на нетто-основе.
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)	Обществе не применяет хеджирование потоков денежных средств
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Обществе не применяет хеджирование справедливой стоимости

21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет хеджирование инвестиций в иностранные подразделения
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Общество не имеет на балансе инвестиционное имущество
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	Общество не имеет на балансе инвестиционное имущество
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	Общество не имеет на балансе инвестиционное имущество
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Стоимость приобретения за вычетом амортизации
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации для каждого класса активов	Линейный метод амортизации.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования для каждого класса активов	Сроки полезного использования определены по ОКОФ и с учетом Классификации основных средств: 2-3 года для основных средств, входящих в группу "Информационное. компьютерное и телекоммуникационное(ИКТ) оборудование"; 3-5 лет для основных средств, входящих в группу "Приборы оптические и фотографическое оборудование"; 5-7 лет для основных средств, входящих в группу "Приборы ядерные и радиоизотопные, приборы и аппаратура систем автоматического пожаротушения и пожарной сигнализации, оборудование специальное для приборостроения"
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом признается объект, первоначальной стоимостью от 100 000 рублей (без НДС) одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить экономические выгоды.; предназначен для использования в течение более 12 месяцев; объект не имеет материально-вещественной формы. Состав нематериальных активов: Компьютерное программное обеспечение; Лицензии.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Стоимость приобретения за вычетом амортизации
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	Общество не имеет активов с неопределенным сроком полезного использования
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Линейный метод амортизации, сроки определены в соответствии

32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения.
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 признаются в отчетном периоде по дате их начисления, которым является последний календарный день месяца. Общество признает ожидаемые затраты на выплату краткосрочных вознаграждений работникам в форме оплачиваемого времени отсутствия.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Общество не реализует пенсионные планы (программы, схемы)
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 применяется
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	Вознаграждение работникам по окончании трудовой деятельности в Обществе не предусмотрены Трудовыми договорами.
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	Общество не имеет активов, предназначенных для продажи
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	Общество не имеет оценочных обязательств, с неопределенным сроком исполнения или обязательств неопределенной величины.
39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде	Общество не имеет обязательств по финансовой аренде
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Общество признает обязанности по производным финансовым инструментам как сторона договора. Расчеты по изменившейся стоимости договора осуществляются на нетто-основе.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал Общества состоит из взносов в денежных средствах и учитывается на счете №10208.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Обществом на дату 31.03.2019 не выкупались собственные акции (доли)
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Общество не создает резервный капитал, не предусмотрен документами Общества
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Неоплаченные суммы текущего налога за текущий и предыдущие периоды признаются в качестве обязательства. Выгода, связанная с налоговым убытком, который допускается переносить на тот или иной прошлый период с целью возмещения текущего налога за этот период, подлежит признанию в качестве актива. Отложенное налоговое обязательство признается в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, кроме п.15 и п.39 МСФО (IAS)12. Выгода, связанная с налоговым убытком, который допускается переносить на тот или иной прошлый период с целью возмещения текущего налога за этот период, подлежит признанию в качестве актива. Отложенный налоговый актив признается в отношении всех вычитаемых временных разниц

45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Общество имеет организационно-правовую форму ООО, не предполагающую выплаты дивидендов.
----	---------------------------------	------------------------------	---

**Примечание 5. Денежные средства**

**Денежные средства**

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 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
1	Денежные средства в кассе	0	0	0	0	0	0
2	Денежные средства в пути	0	0	0	0	0	0
3	Денежные средства на расчетных счетах	122 623 893,34	0	122 623 893,34	131409434,46	0	131409434,46
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	0	0	0	0	0	0
5	Прочее	0	0	0	0	0	0
6	Итого	122 623 893,34	0	122 623 893,34	131409434,46	0	131409434,46

**Компоненты денежных средств и их эквивалентов**

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2019	31.12.2018
1	2	3	4
1	Денежные средства	122 623 893,34	131409434,46
2	Краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	0	0
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с принятой учетной политикой	0	0
4	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт) (примечания 22, 24 настоящего приложения)	0	0
5	Итого	122 623 893,34	131409434,46

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

**Дебиторская задолженность**

Таблица 12.1

Номер	Наименование показателя	На 31 марта 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
-------	-------------------------	---------------------	-----------------------

строки		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	0	0	0	0	0	0
2	Дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	0	0
3	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	0	0	0	0	0	0
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	645121,45	0	645121,45	344494,49	0	344494,49
5	Расчеты по финансовой аренде	0	0	0	0	0	0
6	Прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	0	0
7	Итого	645121,45	0	645121,45	344494,49	0	344494,49

**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.	2279799,780	1621431,870	2125779,590	6027011,240
2	Накопленная амортизация	-406085,200	-269454,280	-434735,870	-1110275,350
3	Балансовая стоимость на 1 января 201 г.	1873714,580	1351977,590	1691043,720	4916735,890
4	Поступление		21600,000		21600,000
5	Затраты на создание	2075960,000			2075960,000
6	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи				
7	Выбытие				
8	Амортизационные отчисления	-457001,640	-374509,740	-560634,370	-1392145,750
9	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах				
10	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах				
11	Переоценка				
12	Прочее				
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	3492672,940	999067,850	1130409,350	5622150,140
14	Стоимость (или оценка) на 1 января 2019 г.	4355759,780	1643031,870	2125779,590	8124571,240
15	Накопленная амортизация	-863086,840	-643964,020	-995370,240	-2502421,100
16	Балансовая стоимость на 1 января 2019 г.	3492672,940	999067,850	1130409,350	5622150,140
17	Поступление	2397960,00		28124,00	2426084,00



18	Затраты на создание	322000,00			322000,00
19	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи				
20	Выбытие	-2397960,00			-2397960,00
21	Амортизационные отчисления	-114507,08	-92162,41	-137844,46	-344513,95
22	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах				
23	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах				
24	Переоценка				
25	Прочее				
26	Балансовая стоимость на 31 марта 2019 г.	3700165,86	906905,44	1020688,89	5627760,19
27	Стоимость (или оценка) на 31 марта 2019 г.	4677759,78	1643031,87	2153903,59	8474695,24
28	Накопленная амортизация	-977593,92	-736126,43	-1133214,70	-2846935,05
29	Балансовая стоимость на 31 марта 2019 г.	3700165,86	906905,44	1020688,89	5627760,19

**Примечание 19. Основные средства**

**Основные средства**

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2018 г.		5462505,270	182606,180			5645111,450
2	Накопленная амортизация		-1595348,330				-1595348,330
3	Балансовая стоимость на 1 января 2018 г.		3867156,940	182606,180			4049763,120
4	Поступление						
5	Затраты на сооружение (создание)						
6	Передача						
7	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи						
8	Выбытие						
9	Амортизационные отчисления	0	-1803535,160				-1803535,160
10	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	0	0	0	0	0	0
11	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	0	0	0	0	0	0
12	Переоценка	0	0	0	0	0	0
13	Прочее	0	0	0	0	0	0
14	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	0	2063621,780	182606,180			2246227,960
15	Стоимость (или оценка) на 1 января 2019 г.	0	5462505,270	182606,180			5645111,450
16	Накопленная амортизация	0	-3398883,490				-3398883,490

17	Балансовая стоимость на 1 января 2019 г.	0	2063621,780	182606,180		2246227,960
18	Поступление	0				
19	Затраты на сооружение (создание)	0				
20	Передача	0				
21	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	0				
22	Выбытие	0				
23	Амортизационные отчисления	0	-443492,24			-443492,24
24	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	0				
25	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	0				
26	Переоценка	0				
27	Прочее	0				
28	Балансовая стоимость на 31 марта 2019 г.	0	1620129,54	182606,180		1802735,72
29	Стоимость (или оценка) на 31 марта 2019 г.	0	5462505,270	182606,180		5645111,450
30	Накопленная амортизация	0	-3842375,73			-3842375,73
31	Балансовая стоимость на 31 марта 2019 г.	0	1620129,54	182606,180		1802735,72

**Примечание 20. Прочие активы**

**Прочие активы**

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Затраты на заключение договора		
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты		
3	Вложения в природные камни		
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	5241,00	5241,00
5	Расчеты с персоналом		
6	Расчеты по социальному страхованию		97716,36
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	46254,83	39341,94
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	526013,31	859334,45
9	Запасы	483514,80	483514,80
10	Расчеты с акционерами, участниками		
11	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)		
12	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг		
13	Прочее	30590,47	
14	Резерв под обесценение		
15	Итого	1091614,41	1485148,55

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

**Кредиторская задолженность**

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	0
2	Кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	0	0
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	0	0
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	0	0
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	0	0
6	кредиторская задолженность перед брокерами и дилерами	0	0
7	кредиторская задолженность перед клиентами	0	0
8	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	0	0
9	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	369008,65	449268,29
10	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	0	0
11	на фондовом рынке	0	0
12	на валютном рынке	0	0
13	на срочном рынке	0	0
14	на товарном рынке	0	0
15	прочие	0	0
16	Расчеты с операторами товарных поставок	0	0
17	Расчеты с репозитарием	0	0
18	Расчеты с клиринговыми организациями	0	0
19	Прочая кредиторская задолженность	569167,39	747651,79
20	Итого	938176,04	1196920,08

**Примечание 29. Прочие обязательства**

**Прочие обязательства**

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с акционерами, участниками		
2	Расчеты с персоналом	1130193,26	
3	Расчеты по социальному страхованию	1595962,87	1154545,36
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	3218580,06	3093239,98
5	Налог на добавленную стоимость, полученный		
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	367741,00	385,00
7	Авансы (предоплаты) полученные		
8	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)		
9	Обязательства по договорам финансовой гарантии		

10	Прочее		
11	Итого	6312477,19	4248170,34

**Примечание 30. Капитал**

**Капитал**

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31 марта 2019 года составляет 276207142 рублей (на 31 декабря 2018 года: 276207142 рублей). Уставный капитал полностью оплачен. Единственным участником Общества является ПАО "Промсвязьбанк". Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

**Примечание 32. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток**  
**За январь - март 2019 г.**

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	7506074,73				7506074,73
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли					
3	прочие долевыми инструментами, удерживаемые для торговли					
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	7506074,73				7506074,73
5	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток					
6	Финансовые обязательства, в том числе:					
7	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод					
8	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо					
9	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг					
10	Итого	7506074,73				7506074,73

**Информация о доходах за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток за  
За январь - март 2018 г.**

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	186839,26				186839,26
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли					
3	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли					
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	186839,26				186839,26
5	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод					
6	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток					
7	Финансовые обязательства, в том числе:					
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод					
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо					
10	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	186839,26				186839,26
11	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	186839,26				186839,26
12	Итого					

**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 - Март 2019 г.	За Январь - Март 2018 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	-6095,03	-13169,02

2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	4378,34	-701,12
3	Итого	-1716,69	-13870,14

**Примечание 42. Расходы на персонал**

**Расходы на персонал**

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь - Март 2019 г.	За Январь - Март 2018 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	9613698,86	9839193,87
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	2916496,97	2940826,36
3	Расходы по пенсионному плану		
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям		
5	Прочее		
6	Итого	12530195,83	12780020,23

**Примечание 46. Общие и административные расходы**

**Общие и административные расходы**

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь - Март 2019 г.	За Январь - Март 2018 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	2242534,36	1639611,38
2	Амортизация основных средств	443492,24	443492,24
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	344513,95	342116,71
4	Расходы по аренде	592404,81	550241,52
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами		
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	221529,12	1184601,40
7	Расходы по страхованию		86071,83
8	Расходы на рекламу и маркетинг		1230738,60
9	Расходы на юридические и консультационные услуги		4200,00
10	Расходы на создание резервов - оценочных начислений		
11	Представительские расходы		
12	Транспортные расходы		
13	Командировочные расходы		
14	Штрафы, пени		
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	794832,47	777300,03
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль		
17	Прочие административные расходы	1403388,93	678930,28
18	Итого	6042695,88	6937303,99

**Примечание 47. Прочие доходы и расходы**

**Прочие доходы**

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь - Март 2019 г.	За Январь - Март 2018 г.
1	2	3	4
1	Доходы от аренды, кроме доходов от аренды инвестиционного имущества	0	0
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	0	0
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	0	0
4	Доходы от списания прочих обязательств и восстановления резервов - оценочных обязательств	0	0
5	Доходы от операций с основными средствами и нематериальными активами	0	0
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	0	0
7	Доходы от операций с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	0	0
8	Прочие доходы	344,83	7341,990
9	Итого	344,83	7341,990

**Прочие расходы**

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2019 г.	31 марта 2018 г.
1	2	3	4
1	Расходы (кроме процентных) по операциям с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	0	0
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	0	0
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	0	0
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	0	0
5	Прочие расходы	53704,46	9
6	Итого	53704,46	9

**Примечание 48. Налог на прибыль**

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

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2019 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Относится к прекращенной деятельности, переоценке и выбытию активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность	31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка						
1	Убыток	0	0	0	0	0
11	Прочее	0	0	0	0	0
12	Общая сумма отложенного налогового актива	0	0	0	0	0



13	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	28126492,600	2227302,40		30353795,00	28126492,600
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	28126492,600	2227302,40		30353795,00	28126492,600

Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу

15	Основные средства	0	0	0	0	0
16	Оценочные обязательства и резервы	0	0	0	0	0
27	Прочее	0	0	0	0	0
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	62621,960	62621,960	24056,82		86678,78
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	28063870,640	28063870,640	2203245,58		30267116,22
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	28063870,640	28063870,640	2203245,58		30267116,22