

**Общество с ограниченной ответственностью
«Голдман Сакс»**

**Бухгалтерская (финансовая) отчетность и
Аудиторское заключение независимого аудитора**

31 декабря 2018 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Бухгалтерский баланс	1
Отчет о финансовых результатах.....	3
Отчет об изменениях собственного капитала.....	7
Отчет о потоках денежных средств	11
1. Основная деятельность.....	13
2. Экономическая среда.....	13
3. Основы составления бухгалтерской отчетности.....	14
4. Принципы учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	15
5. Денежные средства	22
6. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.....	24
7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	24
8. Дебиторская задолженность	27
9. Основные средства.....	28
10. Прочие активы.....	29
11. Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.....	29
12. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	29
13. Прочие обязательства	30
14. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31
15. Процентные доходы.....	32
16. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	32
17. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	32
18. Расходы на персонал.....	32
19. Прямые операционные расходы	33
20. Процентные расходы	33
21. Общие и административные расходы	33
22. Налог на прибыль.....	33
23. Управление рисками	35
24. Справедливая стоимость финансовых инструментов	45
25. Информация об операциях со связанными с Обществом сторонами.	50
26. События после отчётной даты	52



Аудиторское заключение независимого аудитора

Участнику Общества с ограниченной ответственностью «Голдман Сакс»:

Наше мнение

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «Голдман Сакс» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для профессиональных участников рынка ценных бумаг, установленными в Российской Федерации.

Предмет аудита

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, которая включает:

- бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2018 года;
- отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске 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 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 выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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;
- 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 Общества;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством 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 Общества 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 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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.

22 марта 2019 года
Москва, Российская Федерация



А. А. Ерюхина, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000387),
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: ООО «Голдман Сакс»

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 31.10.2006 г.
за № 2067758885291

Место нахождения аудируемого лица: Российская Федерация,
125047, Москва, улица Гашека, дом 6

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Зарегистрировано Государственным учреждением Московская
регистрационная палата 28 февраля 1992 г. за № 008.890

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических
лиц 22 августа 2002 г., и присвоен государственный
регистрационный номер 1027700148431

Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский
Союз аудиторов» (Ассоциация)

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и
аудиторских организаций – 11603050547

**Бухгалтерский баланс
некредитной финансовой организации**

На 31 декабря 2018 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Голдман Сакс", ООО "Голдман Сакс"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес Российская Федерация, 125047, Москва, улица Гашека, дом 6

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

Номер строк и	Наименование показателя	Примечания к строкам	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2017 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5.1	120 929	159 945
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		-	1 731 962
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6.1	-	1 731 962
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-
6	долговые инструменты		-	-
7	долевые инструменты		-	-
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		3 713 444	1 897 573
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	7.1	3 713 444	1 861 483
10	займы выданные и прочие размещенные средства		-	-
11	дебиторская задолженность		-	36 090
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия		-	-
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия		-	-
14	Инвестиции в дочерние предприятия		-	-
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи		-	-
16	Инвестиционное имущество		-	-
17	Нематериальные активы		-	-
18	Основные средства	9	413	573
19	Требования по текущему налогу на прибыль		11 080	1 640
20	Отложенные налоговые активы	22	3 296	2 887
21	Прочие активы	10	125 756	94 398
22	Итого активов		3 974 918	3 888 978
Раздел II. Обязательства				
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		-	40 449
24	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11	-	40 449
25	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		2 856 324	2 876 319

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2017 г.
1	2	3	4	5
27	средства клиентов	12.1	2 665 337	902 050
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	12.2	176 649	1 878 337
29	выпущенные долговые ценные бумаги		-	-
30	кредиторская задолженность	12.4	14 338	95 932
31	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи		-	-
32	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами		-	-
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль		556	-
34	Отложенные налоговые обязательства	22	-	-
35	Резервы - оценочные обязательства		-	-
36	Прочие обязательства	13	98 764	105 029
37	Итого обязательств		2 955 644	3 021 797
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал		100	100
39	Добавочный капитал		2 317 799	2 317 799
40	Резервный капитал		-	-
41	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)		-	-
42	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
44	Резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
45	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов		-	-
46	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска		-	-
47	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами		-	-
48	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
49	Резерв хеджирования денежных потоков		-	-
50	Прочие резервы		-	-
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(1 298 625)	(1 450 718)
52	Итого капитала		1 019 274	867 181
53	Итого капитала и обязательств		3 974 918	3 888 978

Генерального директора

Талкингтон Т. Д.

Главный бухгалтер

Иванова М. В.

22 марта 2019 г.



**Отчет о финансовых результатах
некредитной финансовой организации
за 2018 г.**

Общество с ограниченной ответственностью "Голдман Сакс", ООО "Голдман Сакс"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес Российская Федерация, 125047, Москва, улица Гашека, дом 6

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая
(тыс. руб.)

Номер строк и	Наименование показателя	Прим. к строкам	за 2018 год	за 2017 год
1	2	3	4	5
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		182 946	241 388
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	14	(341 756)	113 860
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
4	процентные доходы	15	700 411	386 617
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		-	586
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
9	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	-
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом		-	-
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	16	(175 739)	(259 675)
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)			
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	17	598 727	281 736
16	Расходы на персонал	18	(218 213)	(218 231)
17	Прямые операционные расходы	19	(36 915)	(33 498)
18	Процентные расходы	20	(238 643)	(139 683)

Номер строк и	Наименование показателя	Прим. к строкам	за 2018 год	за 2017 год
1	2	3	4	5
19	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
20	Общие и административные расходы	21	(104 752)	(97 262)
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи		-	-
22	Прочие доходы		4 401	2 949
23	Прочие расходы		(711)	(4 423)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		186 840	32 976
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:		(34 747)	(265 811)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	22	(35 156)	(33 201)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	22	409	(232 610)
28	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения		-	-
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		152 093	(232 835)
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		-	-
31	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:		-	-
32	изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов		-	-
33	изменение резерва переоценки в результате переоценки основных средств и нематериальных активов		-	-
34	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов		-	-
35	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-
36	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
38	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами, в том числе:		-	-
39	изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами		-	-
40	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами		-	-
41	чистое изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска, в том числе:		-	-
42	изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска		-	-

Номер строк и	Наименование показателя	Прим. к строкам	за 2018 год	за 2017 год
1	2	3	4	5
43	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанным с изменением кредитного риска		-	-
44	чистое изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-
45	изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
46	влияние налога на прибыль, обусловленного изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
47	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций		-	-
48	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций		-	-
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		-	-
50	чистое изменение резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-
51	восстановление (создание) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
52	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
53	переклассификация резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
54	налог на прибыль, связанный с переклассификацией резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
58	переклассификация в состав прибыли или убытка		-	-
59	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка		-	-
60	чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, в том числе:		-	-
61	доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков		-	-
62	налог на прибыль, связанный с доходами (расходами) от хеджирования денежных потоков		-	-
63	переклассификация в состав прибыли или убытка		-	-
64	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка		-	-

Номер строки	Наименование показателя	Прим. к строкам	за 2018 год	за 2017 год
1	2	3	4	5
65	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций		-	-
66	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций		-	-
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		-	-
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		152 093	(232 835)

Генеральный директор

Талкингтон Т.Д.

Главный бухгалтер

Иванова М.В.

22 марта 2019 г



Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации

за 2018 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Голдман Сакс", ООО "Голдман Сакс"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес Российская Федерация, 125047, Москва, улица Гашека, дом 6

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая

(тыс. руб.)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Номер строки	Наименование показателя	Прим. к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционером (участником)	Резерв переоценки долевого инструмента, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под обеспечение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевого инструмента, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	Остаток на 1 января 2017 г.		100	2 317 799	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 217 883)	1 100 016
2	Изменения вследствие выявленных ошибок		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Изменения вследствие изменения учетной политики		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Остаток на 1 января 2017 г., пересмотренный		100	2 317 799	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 217 883)	1 100 016
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(221 366)	(221 366)
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Номер строки	Наименование показателя	Прим. к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционерами (участников)	Резерв переоценки долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Выкуп у акционеров (участников) (продажа собственных акций (долей участия)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Прочие взносы акционеров (участников)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Прочие распределения в пользу акционеров (участников)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Прочее движение резервов		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14.1	Остаток на 31 декабря 2017 г.		100	2 317 799	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 439 249)	878 650
15	Остаток на 1 января 2018 г.		100	2 317 799	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 439 249)	878 650
16	Изменения вследствие выявленных ошибок		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Изменения вследствие изменения учетной политики		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11 469)	(11 469)
18	Остаток на 1 января 2018 г., пересмотренный		100	2 317 799	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 450 718)	867 181

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Номер строки	Наименование показателя	Прим. к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционерами (участников)	Резерв переоценки долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	152 093	152 093
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
21	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
22	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24	Выкуп у акционеров (участников) (продажа собственных акций (долей))		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
26	Прочие взносы акционеров (участников)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
27	Распределение в пользу акционеров (участников)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28	Прочее движение резервов		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29	Остаток на 31 декабря 2018 г.		100	2 317 799	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 298 625)	1 019 274

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Номер строки	Наименование показателя	Прим. к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционерами (участников)	Резерв переоценки долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого

30 капитал, относящийся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи

Генеральный директор

Талкин Т.Д.

Главный бухгалтер

Иванова М.В.

22 марта 2019 г.



**Отчет о потоках денежных средств
некредитной финансовой организации**
за 2018 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Голдман Сакс", ООО "Голдман Сакс"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: Российская Федерация, 125047, Москва, улица Гашека, дом 6

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Прим. к строкам	за 2018 год	за 2017 год
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		542 666 311	318 388 365
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(539 099 603)	(312 643 562)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		685 769	89 835
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(212 455)	(89 001)
5	Проценты полученные		628 833	314 933
6	Проценты уплаченные		(255 956)	(119 138)
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		-	7 622
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		-	-
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		-	-
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(261 314)	(230 718)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(19 542)	(12 035)
11	Уплаченный налог на прибыль		(44 040)	(35 859)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		235	358
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		4 088 238	5 670 800
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
14	Поступления от продажи основных средств		-	-
15	Поступления от продажи инвестиционного имущества		-	-
16	Поступления от продажи нематериальных активов		-	-
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		-	-
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-	-
19	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества		-	-
20	Поступления от продажи акций (долей участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		-	-
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		-	-
22	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
23	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
24	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-

Номер строки	Наименование показателя	Прим. к строкам	за 2018 год	за 2017 год
1	2	3	4	5
25	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
28	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду		-	-
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		-	-
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		-	-
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		-	-
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
32	Поступления от размещения финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
32	Платежи в связи с погашением финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
34	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		184 599 399	180 329 468
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		(188 736 444)	(186 024 415)
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		-	-
37	Поступления от продажи собственных акций (долей участия)		-	-
38	Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей участия) или их выходом из состава участников		-	-
39	Выплаченные дивиденды		-	-
40	Поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
41	Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
42	Прочие поступления от финансовой деятельности		-	-
43	Прочие платежи по финансовой деятельности		-	-
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(4 137 045)	(5 694 947)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(48 807)	(24 147)
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		9 791	(5 859)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5.2	170 445	200 451
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5.2	131 429	170 445

Генеральный директор

Талкингов Т. Д.

Главный бухгалтер

Иванова М. В.

22 марта 2019 г



Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации ООО «Голдман Сакс» за 2018 г.

1. Основная деятельность

Полное фирменное наименование некредитной финансовой организации: Общество с ограниченной ответственностью «Голдман Сакс».

Юридический адрес и адрес местонахождения: 125047, Москва, ул. Гашека, д. 6.

Код территории по ОКАТО 45286575000.

Код некредитной финансовой организации по ОКПО 93505721.

Основной государственный регистрационный номер 1067746339847.

Для осуществления на территории Российской Федерации деятельности, предусмотренной Уставом, Обществом получены следующие лицензии:

- Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление дилерской деятельности выдана Федеральной службой по финансовым рынкам, № Лицензии 177-12402-010000 от 28.07.2009 г. без ограничения срока действия.
- Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности выдана Федеральной службой по финансовым рынкам, № Лицензии 177-12511-100000 от 08.09.2009 г. без ограничения срока действия.

Состав участников: 100 процентов уставного капитала Общества принадлежит иностранному юридическому лицу “GS RBD Holdings, L.P.” (ГС РБД Холдингз, Л.П.), учрежденному и действующему в соответствии с законодательством штата Делавэр, США.

Конечной материнской компанией и владельцем Общества является компания Голдман Сакс Групп, Инк., зарегистрированная в штате Делавэр, США (далее – Компания).

Численность сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2018 г. составила 24 человека, по состоянию на 31.12.2017 г. – 24 человека.

Общество не имеет филиалов, представительств, дочерних компаний.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность представлена в тысячах российских рублей, если не указано иное.

2. Экономическая среда

В 2018 г. инфляция оставалась на низком уровне. Сохранению низкого инфляционного давления в экономике способствовала умеренно жесткая денежно-кредитная политика Банка России, обеспечивая формирование процентных ставок на уровне, поддерживающем привлекательность сбережений, умеренную склонность к заимствованиям и, как следствие, увеличение потребительского и инвестиционного спроса, не опережающее возможности расширения предложения. Учитывая временный характер действия данного фактора и ожидаемое возвращение инфляции к уровням вблизи 4%, Банк России снижал ключевую ставку в начале года постепенно – по 25 б.п. в феврале и марте, до 7,25% годовых. При этом в начале года Банк России планировал перейти к нейтральной денежно-кредитной политике до конца 2018 года. Однако в II–III кварталах реализовался ряд рисков. Ослабление рубля в апреле и августе в условиях

расширения внешних санкций, усиления санкционной риторики и роста страновой риск-премии для России, а также объявление о повышении налога на добавленную стоимость (НДС) в 2019 г. привели к пересмотру Банком России прогноза инфляции. В этих условиях Банк России сохранял ключевую ставку неизменной на уровне 7,25% годовых в апреле-июле, а в сентябре и декабре повысил ее до 7,50% и 7,75% годовых соответственно. Кроме того, для стабилизации ситуации на финансовом рынке Банк России принял решение приостановить до конца 2018 г. покупки иностранной валюты на внутреннем рынке в рамках бюджетного правила. Принятые решения позволяли ограничить масштаб влияния проинфляционных факторов.

Внутренняя экономическая ситуация в целом оставалась благоприятной с приростом ВВП в 2018 г. на 2,3%. Продолжился рост российской экономики темпами, которые оцениваются Банком России как соответствующие ее долгосрочному потенциалу.

Внешнеэкономические условия для России остаются неблагоприятными, продолжая оказывать сдерживающее влияние на российскую экономику как за счет сокращения экспортных доходов, так и за счет сужения возможностей привлечения внешнего финансирования. В условиях относительно низких цен на нефть, действия санкций и внешнеполитической неопределенности, внешние финансовые условия для России останутся неблагоприятными, по меньшей мере, в ближайшие несколько кварталов

Руководство Общества не в состоянии предсказать все тенденции, которые могли бы оказать влияние на развитие финансового сектора и экономику в целом, а также то, какое воздействие (при наличии такового) они могут оказать на финансовое положение Общества в будущем.

Руководство Общества успешно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивого финансового положения и эффективной работы Общества.

3. Основы составления бухгалтерской отчетности

Основы подготовки бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для некредитных финансовых организаций профессиональных участников рынка ценных бумаг, установленными в Российской Федерации.

База оценки при составлении бухгалтерской отчетности

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства Общества, являются обоснованными. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе первоначальной (исторической) стоимости за исключением финансовых активов и обязательства, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

С 01.01.2018 г. Общество осуществило переход на Новый план счетов (установлен Положением Банка России №486-П от 02.09.2015 г. «О Плане счетов бухгалтерского учета некредитных финансовых организаций и порядке его применения») и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее – ОСБУ).

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2017 год была подготовлена Обществом в соответствии с требованиями «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденном Приказом Министерства Финансов РФ №34н от 29.07.1998 г., а также действующими на дату составления отчетности Положениями по бухгалтерскому учету (далее ПБУ). В целях формирования достоверной и сопоставимой отчетности, Общество провело ретроспективный пересчет всех необходимых показателей согласно требованиям ОСБУ по состоянию на 01.01.2018 г. Возникшие разницы были признаны в составе нераспределенной прибыли:

- величина прочих обязательств в отношении вознаграждений сотрудникам была увеличена на 11 469 тыс.руб., чтобы отразить величину соответствующих взносов на социальное страхование;
- величина нераспределенной прибыли была уменьшена на 11 469 тыс.руб.

При переходе на учет согласно требованиям ОСБУ, Общество приняло решение отражать в составе активов и обязательств требования и обязательства по поставке ценных бумаг и денежных средств по сделкам купли-продажи ценных бумаг на внебиржевом рынке, в отношении которых одной из сторон не было выполнено в минимально прописанный контрактный срок обязательство по поставке ценных бумаг. На 31.12.2018 г. подобных балансов не было, на 31.12.2017 г. активы и обязательства составляли 36 090 тыс. руб. и (36 090 тыс. руб.), соответственно.

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

4.1 Влияние оценок и допущений

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

Руководство Общества использует оценки и допущения, которые применяются при реализации учетной политики Общества, и которые могут оказать существенное влияние на суммы, раскрываемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Суждения, которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в финансовой отчетности, и оценки, результатом которых могут быть значительные изменения величины активов и обязательств Общества в течение следующего отчетного периода, включают в себя:

Признание отложенного налогового актива.

Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль и отражается в бухгалтерском балансе. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей выгоды по налогу на прибыль. Отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство отражаются на балансе свернуто.

У Общества не было активов и обязательств, на которые профессиональные оценки и допущения оказывали бы существенное воздействие.

Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства после первоначального признания классифицируются Обществом исходя из бизнес-модели, используемой для управления данными финансовыми активами и обязательствами, и характеристик договорных потоков денежных средств в одну из следующих категорий:

- финансовые активы и обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, если бизнес-модель Общества в отношении данных финансовых инструментов основана на удержании их для получения или уплаты предусмотренных договором потоков денежных средств, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы требования или обязательства и процентов в отношении непогашенной части требования или обязательства;
- финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если они не были классифицированы в категорию финансовых активов или обязательства, оцениваемых по амортизированной стоимости, или в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Справедливая стоимость финансового инструмента – это сумма, на которую можно обменять актив, или сумма, по которой можно передать обязательство при осуществлении стандартной сделки между участниками рынка на дату оценки, т. е. цена выбытия. Справедливая стоимость финансовых активов определена на основе цены спроса, а справедливая стоимость финансовых обязательств – на основе цены предложения. Оценка по справедливой стоимости не включает затраты по сделке. Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится Обществом на основе доступной рыночной информации и надлежащих методик оценки.

Под амортизированной стоимостью финансового актива и обязательства признается величина, по которой финансовый актив или обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенная или увеличенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента (далее – «ЭСП») амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения, а также за вычетом суммы созданного резерва под ожидаемые кредитные убытки. ЭСП представляет собой ставку, дисконтирующую расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового актива или финансового обязательства точно до валовой балансовой стоимости финансового актива или до амортизированной стоимости финансового обязательства.

Все финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, и дебиторская задолженность от торговой деятельности имеют срок погашения не более 12 месяцев.

Погашение в соответствии с условиями договора в период между окончанием отчетного периода и датой составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности признанной Обществом на отчетную дату дебиторской задолженности свидетельствует об отсутствии ожидаемых кредитных убытков и о необходимости полного восстановления ранее признанного в бухгалтерской (финансовой) отчетности резерва (убытка) от обесценения указанной дебиторской задолженности.

Подтверждением обесценения финансового актива являются, в частности, наблюдаемые данные о следующих событиях:

- значительные финансовые затруднения контрагента, эмитента или заемщика;

- нарушение условий договора, выраженное в неосуществлении или несвоевременном осуществлении платежа по договору;
- появление признаков банкротства контрагента, эмитента или заемщика;
- исчезновение активного рынка для данного финансового актива в результате финансовых затруднений; или
- иные события в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», введенным в действие на территории РФ.

Общество оценивает финансовые активы на предмет ожидаемых кредитных убытков на индивидуальной основе.

В процессе оценки финансового актива на предмет ожидаемых кредитных убытков Общество оценивает изменение величины кредитного риска и ожидаемых кредитных убытков по финансовому активу.

На 31.12.2018 г. и на 31.12.2017 г. Общество произвело оценку ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам. Все финансовые активы общества являлись краткосрочными и не имели признаков дефолта. Сумма резерва согласно произведенной оценке незначительна.

Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Функциональной валютой Общества является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль.

Активы и обязательства, выраженные в валюте, отличной от российского рубля, пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Банка России на конец соответствующего отчетного периода. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета активов и обязательств в функциональную валюту по официальному обменному курсу Банка России на конец отчетного периода отражаются в составе прибылей или убытков за отчетный период (как доходы за вычетом расходов от переоценки иностранной валюты). Пересчет по курсу на конец отчетного периода не проводится в отношении статей, оцениваемых по исторической стоимости. Влияние колебаний обменных курсов на изменение справедливой стоимости отражается в составе прибылей или убытков по строке доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой.

На 31 декабря 2018 г. официальный обменный курс, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составил 69,4706 рубля за 1 доллар США и 79,4605 рубля за 1 евро (на 31 декабря 2017 г.: 57,6002 рубля за 1 доллар США и 68,8668 рубля за 1 евро).

Непрерывность деятельности

Общество не предполагает прекращения применения основополагающего принципа «непрерывности деятельности».

4.2 Описание изменений учетной политики, их причин и характера

Общество утвердило Учетную политику, сформированную в связи с переходом некредитных финансовых организаций на учет согласно требованиям ОСБУ, для использования в 2018 году. Все изменения, связанные с изменениями учетной политики, были применены ретроспективно при подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Эффект от применения раскрыт в Примечании 3. Помимо указанных изменений Общество не вносило изменений в учетную политику в 2018 году.

Ниже представлены наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО.

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты), который определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Договор аренды, заключенный Обществом, имеет краткосрочный характер. Таким образом, введение МСФО (IFRS) 16 на отчетность Общества влияния не оказывает.
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). МСФО (IAS) 12 содержит руководство по отражению текущего и отложенного налога, но не содержит руководства, как отражать влияние неопределенности. Интерпретация разъясняет порядок применения требований МСФО (IAS) 12 по признанию и оценке в случае неопределенности при отражении налога на прибыль. Общество ожидает, что вступление в силу КРМФО (IFRIC) 23 не окажет существенного влияния на отчетность.
- 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.

4.3 Основные принципы учетной политики. Критерии признания и оценки финансовых инструментов.

С 01 января 2018 года для признания и оценки финансовых инструментов Общество использует МСФО (IFRS) 9. В соответствии с МСФО (IFRS) 9, финансовые активы оцениваются и классифицируются на основании сочетаний бизнес-моделей Общества и «тестов на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов». По завершении первоначальной оценки значительных изменений в классификации финансовых инструментов Общества не было выявлено.

Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов

Денежные средства и эквиваленты денежных средств учитываются по амортизированной стоимости. К эквивалентам денежных средств Общество относит высоколиквидные финансовые инструменты, которые могут быть легко конвертированы в известные суммы денежных средств и не подвержены значительному риску изменения их стоимости.

При определении того, включаются ли средства, размещенные в банках, в состав эквивалентов денежных средств, учитывается первоначальный контрактный срок, на который заключен договор. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов и подлежат отражению в составе прочей дебиторской задолженности или прочих активов.

Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях

Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваются по амортизированной стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения, исключаются из состава средств в кредитных организациях и подлежат отражению в составе прочей дебиторской задолженности или прочих активов.

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

В бухгалтерском учете Общества финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Покупка и продажа финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка, отражаются, в соответствии с требованиями ОСБУ, на дату поставки. Все другие операции по приобретению признаются, когда Общество становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента. Затраты по приобретению финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не включаются в стоимость финансовых активов и относятся непосредственно на счета расходов. Процентные доходы по долговым финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, рассчитанные по номинальной процентной ставке, отражаются как процентные доходы в отчете о финансовых результатах некредитной финансовой организации.

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

Амортизированная стоимость финансового актива или обязательства рассчитывается с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок действия финансового актива или обязательства не превышает один год, и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной (то есть не превышает порог в 10%).

Порядок признания и последующего учета прочих активов

Прочие финансовые активы оцениваются по амортизированной стоимости, прочие активы – по соответствующим стандартам.

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

Финансовые обязательства Общества, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, возникают при реализации ценных бумаг, полученных по договору обратного РЕПО. Общество ежедневно выполняет оценку таких обязательств. Финансовый результат переоценки обязательств по договорам обратного РЕПО отражается в составе прибылей или убытков.

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

При первоначальном признании финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости, оцениваются по справедливой стоимости, а впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода ЭСП.

Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат зачету, а в бухгалтерском балансе Общества отражается нетто-величина, если одновременно выполняются следующие условия:

- имеется юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; и
- Общество намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Если эти условия не удовлетворяются, то финансовые активы и финансовые обязательства представляются в балансе развернуто. В течение 2018 и 2017 годов Общество не проводило взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств.

4.4 Порядок признания и последующего учета хеджирования

Общество не ведет отдельный бухгалтерский учет операций хеджирования.

4.5 Критерии признания, база оценки основных средств

Общество признает объектом основных средств актив, который имеет материально-вещественную форму и предназначен для использования в процессе деятельности Общества в течение более чем 12 месяцев, при соблюдении следующих критериев:

- объект с большой долей вероятности будет приносить экономические выгоды в будущем;
- стоимость объекта может быть надежно определена и составляет более 100 тыс. руб. на момент признания.

Основные средства отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа. Для всех классов основных средств амортизация рассчитывается с использованием линейного метода. Сроки полезного использования составляют:

- Офисное и компьютерное оборудование – от 2 до 7 лет
- Прочие основные средства – от 3 до 5 лет.

Затраты по ремонту и обслуживанию учитываются по мере их возникновения и относятся в состав прибыли или убытка отчетного периода.

Прибыль и убытки от выбытия, определяемые путем сравнения суммы выручки с балансовой стоимостью, отражаются в отчете о прибыли и убытке в составе прочих операционных доходов и расходов.

4.6 Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений

Расходы на заработную плату, взносы в государственный пенсионный фонд и фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и оплачиваемый отпуск по болезни, премии и льготы в немонетарной форме начисляются по мере оказания соответствующих услуг работниками Общества.

Основная материнская компания Общества The Goldman Sachs Group, Inc. (Group Inc.) является спонсором плана вознаграждений «Модифицированный и пересмотренный план вознаграждений акционерного характера Голдман Сакс» (The Goldman Sachs Amended and Restated Stock Incentive Plan (SIP)), который предусматривает предоставление

классических опционов на акции и неквалифицированных опционов на акции, прав на получение прироста стоимости акций, прав на получение эквивалента дивидендов, акций с ограниченным обращением, долевых инструментов с ограниченным обращением (RSUs), выплат, обусловленных условиями достижения определенных результатов, и других выплат, основанных на акциях. В течение года Group Inc. выпустила и предоставила сотрудникам Общества долевые инструменты с ограниченным обращением (RSU) в рамках плана SIP, в основном, в связи с выплатами вознаграждения в конце года. Долевые инструменты, в основном с ограниченным обращением (RSU), оцениваются на основе цены на конец операционного дня соответствующих акций на дату предоставления права на эти долевые инструменты с учетом дисконта на ликвидность, применимого к ограничениям, возникшим после вступления в право собственности и в отношении передачи. Вступление в долевые права по RSU, предоставляемым в конце года, происходит в соответствии с применимыми соглашениями о долевых инструментах с ограниченным обращением (за вычетом налога на доходы физических лиц). Когда акции предоставляются сотрудникам, основная материнская компания обычно выпускает новые обыкновенные акции. Group Inc. относит последующую амортизацию стоимости данных RSU на Общество. Вознаграждения, основанные на акциях, в отношении которых нет требования об оказании услуг в будущем (т.е. выплаты, вознаграждения, по которым уже произошло вступление в права, в том числе вознаграждения, предоставленные сотрудникам, имеющим право выхода на пенсию), незамедлительно относятся на расходы. Вознаграждения, основанные на акциях, в отношении которых присутствует требование об оказании услуг в будущем, амортизируются на протяжении соответствующего стажа работы в Обществе.

Справедливая стоимость RSU, предоставленных в течение года, закончившегося в декабре 2018 года, и в течение периода, закончившегося в декабре 2017 года, включает дисконт на ликвидность 12,82% и 12,33% соответственно, что отражает ограничения на передачу после даты вступления в права на протяжении периода до 4 лет.

4.7 Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств

Порядок признания и оценки уставного капитала

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей его участников (участника) и определяется Уставом Общества. Уставный капитал Общества может быть увеличен за счет дополнительных вкладов участников Общества и (или) за счет имущества Общества. Увеличение уставного капитала Общества отражается в бухгалтерском учете по факту регистрации изменений в Уставе Общества.

Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства

Отложенный налог на прибыль признается по методу балансовых обязательств в отношении отложенных налоговых убытков и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в соответствии с финансовой отчетностью. Отложенный налог не учитывается в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства, если эта сделка при первоначальном признании не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда временные разницы или отложенные налоговые убытки будут реализованы. Отложенные налоговые активы по

временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые убытки отражаются только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы. При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенные налоговые активы и обязательства отражаются на нетто-основе.

Порядок отражения дивидендов

В соответствии с требованиями российского законодательства Общество может направить часть прибыли или всю прибыль отчетного периода на выплату дивидендов. При выплате дивидендов Общество удерживает налог на прибыль у источника выплаты дохода в порядке и сроки, предусмотренные законодательством РФ о налогах и сборах. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены.

Порядок признания выручки от оказания услуг

Выручка от оказания услуг отражается тогда, когда Общество выполняет свои обязанности к исполнению, обычно после выполнения соответствующей операции. Выручка от оказания услуг признается в течение периода на основании актов оказанных услуг.

5. Денежные средства

5.1 Денежные средства

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2018 г.			на 31 декабря 2017 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	Денежные средства на расчетных счетах	120 879	-	120 879	159 845	-	159 845
2	Денежные средства в кассе	50	-	50	100	-	100
3	Итого	120 929	-	120 929	159 945	-	159 945

По состоянию на 31.12.2018 г. у Общества были денежные средства на счетах в двух кредитных организациях в сумме 120 879 тыс. руб. (на 31.12.2017 г.: 159 845 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2018 г. Общество не имеет денежных средств, использование которых ограничено (на 31.12.2017 г.: ноль).

У Общества отсутствовали инвестиционные и финансовые операции, не требовавшие использования денежных средств и их эквивалентов и, как следствие, не включенные в Отчет о потоках денежных средств за 2018 и 2017 гг.

5.2 Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2017 г.
1	Денежные средства	120 929	159 945
2	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	10 500	10 500
3	Итого	131 429	170 445

Информация о кредитном качестве и кредитных рейтингах денежных средств и их эквивалентов раскрывается в Примечании 23. Информация о справедливой стоимости денежных средств и их эквивалентов раскрывается в Примечании 24.

5.3 Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

За 2018 год

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	159 845	-	159 845
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	159 845	-	159 845
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	957 741 487	-	957 741 487
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	957 741 487	-	957 741 487
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(957 788 884)	-	(957 788 884)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(957 788 884)	-	(957 788 884)
7	Прочие изменения, в том числе:	8 431	-	8 431
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8 431	-	8 431
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	120 879	-	120 879
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	120 879	-	120 879

За 2017 год

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	105 877	-	105 877
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	105 877	-	105 877
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 005 523 206	-	1 005 523 206
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 005 523 206	-	1 005 523 206
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 005 455 815)	-	(1 005 455 815)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 005 455 815)	-	(1 005 455 815)
7	Прочие изменения, в том числе:	(13 423)	-	(13 423)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(13 423)	-	(13 423)
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	159 845	-	159 845
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	159 845	-	159 845

6. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2017 г.
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-	1 731 962
2	Итого	-	1 731 962

Состав строки 1 таблицы раскрывается в таблице 6.2 настоящего примечания.

В течении 2018 и 2017 гг. Общество не осуществляло реклассификаций финансовых активов из прочих категорий в категорию финансовых активов, в обязательном порядке оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

6.2 Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2017 г.
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	89
2	нефинансовых организаций	-	89
3	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	1 731 873
4	Правительства Российской Федерации	-	1 731 873
5	Итого	-	1 731 962

Информация о кредитном качестве и кредитных рейтингах финансовых активов раскрывается в Примечании 23. Информация о справедливой стоимости финансовых активов раскрывается в Примечании 24.

7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

7.1 Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2018 г.		на 31 декабря 2017 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	3 668 209	3 668 209	1 785 174	1 785 174
2	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	34 735	34 735	28 800	28 800
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10 500	10 500	10 500	10 500
4	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	37 009	37 009
5	Итого	3 713 444	3 713 444	1 861 483	1 861 483

Сделки обратного РЕПО (баланс на 31.12.2018 г.: ноль, на 31.12.2017 г.: 37 009 тыс. руб.) заключались на Московской Бирже.

Информация о кредитном качестве и кредитных рейтингах финансовых активов раскрывается в Примечании 23. Информация о справедливой стоимости финансовых активов раскрывается в Примечании 24. Информация об операциях со связанными сторонами раскрывается в Примечании 25.

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

За 2018 год

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Итого
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	10 500	1 785 174	28 800	37 009	1 861 483
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10 500	1 785 174	28 800	37 009	1 861 483
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	44 142 760	1 053 655 009	-	642 144 682	1 739 942 451
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	44 142 760	1 053 655 009	-	642 144 682	1 739 942 451
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(44 142 760)	(1 052 137 142)	-	(642 181 691)	(1 738 461 593)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(44 142 760)	(1 052 137 142)	-	(642 181 691)	(1 738 461 593)
7	Прочие изменения, в том числе:	-	365 168	5 935	-	371 103
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	365 168	5 935	-	371 103
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	10 500	3 668 209	34 735	-	3 713 444
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10 500	3 668 209	34 735	-	3 713 444

За 2017 год

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Итого
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	94 500	800 520	24 628	6 534 988	7 454 636
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	94 500	800 520	24 628	6 534 988	7 454 636
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	35 139 000	733 369 841	5 991	356 984 470	1 125 499 302
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	35 139 000	733 369 841	5 991	356 984 470	1 125 499 302
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(35 223 000)	(732 309 860)	(358)	(363 479 983)	(1 131 013 201)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(35 223 000)	(732 309 860)	(358)	(363 479 983)	(1 131 013 201)
7	Прочие изменения, в том числе:	-	(75 327)	(1 461)	(2 466)	(79 254)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(75 327)	(1 461)	(2 466)	(79 254)
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	10 500	1 785 174	28 800	37 009	1 861 483
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10 500	1 785 174	28 800	37 009	1 861 483

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

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2018 г.		на 31 декабря 2017 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	RUB 5.65%	18 дней	RUB 4.25%	14 дней
2	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	RUB 0.00% -7.12%	5 дней

8. Дебиторская задолженность

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2018 г.		на 31 декабря 2017 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	36 090	36 090
2	Итого	-	-	36 090	36 090

Дебиторская задолженность по операциям с ценными бумагами представлена расчетами со связанными сторонами по сделкам купли-продажи ценных бумаг.

8.1 Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

За 2018 год

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	36 090	-	36 090
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	36 090	-	36 090
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	814 946 196	4 385 627 026	960 134	5 201 533 356
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	814 946 196	4 385 627 026	960 134	5 201 533 356
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(814 946 196)	(4 386 209 889)	(960 058)	(5 202 116 143)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(814 946 196)	(4 386 209 889)	(960 058)	(5 202 116 143)
7	Прочие изменения, в том числе:	-	546 774	(76)	546 698
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	546 774	(76)	546 698

За 2017 год

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	238 567	-	238 567
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	238 567	-	238 567

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	662 342 162	1 984 086 159	-	2 646 428 321
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	662 342 162	1 984 086 159	-	2 646 428 321
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(662 342 162)	(1 984 288 636)	-	(2 646 630 798)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(662 342 162)	(1 984 288 636)	-	(2 646 630 798)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	36 090	-	36 090
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	36 090	-	36 090

Информация о кредитном качестве и кредитных рейтингах дебиторской задолженности раскрывается в Примечании 23. Информация о справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в Примечании 24. Информация об операциях со связанными сторонами раскрывается в Примечании 25.

9. Основные средства

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Прочее	Итого
1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2016 г.	-	6 528	5 093	11 621
2	Накопленная амортизация	-	(5 751)	(5 093)	(10 844)
3	Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 г.	-	777	-	777
4	Амортизационные отчисления	-	(204)	-	(204)
5	Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 г.	-	573	-	573
6	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2017 г.	-	6 528	5 093	11 621
7	Накопленная амортизация	-	(5 955)	(5 093)	(11 048)
8	Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 г.	-	573	-	573
10	Амортизационные отчисления	-	(160)	-	(160)
11	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	-	413	-	413
12	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2018 г.	-	6 528	5 093	11 621
13	Накопленная амортизация	-	(6 115)	(5 093)	(11 208)
14	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	-	413	-	413

По состоянию на 31.12.2018 г. и на 31.12.2017 г. Общество не имело объектов основных средств, переданных в качестве обеспечения обязательств.

По состоянию на 31.12.2018 г. и на 31.12.2017 г. Общество не имело вложений в объекты основных средств, не введенных в эксплуатацию.

10. Прочие активы

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2018г.	на 31 декабря 2017 г.
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	118 292	91 086
2	Прочее	5 923	2 890
3	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	1 471	-
4	Расчеты по социальному страхованию	70	422
5	Итого	125 756	94 398

Основная часть прочих активов представлена расчетами со связанными сторонами. Остаток задолженности по данным контрагентам составляет 110 010 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2018 г. (80 496 тыс.руб. – по состоянию на 31.12.2017 г.).

Информация о кредитном качестве и кредитных рейтингах прочих финансовых активов раскрывается в Примечании 23. Информация о справедливой стоимости прочих финансовых активов раскрывается в Примечании 24. Информация об операциях со связанными сторонами раскрывается в Примечании 25.

11. Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2018г.	на 31 декабря 2017 г.
1	Обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	-	40 449
2	Итого	-	40 449

По состоянию на 31.12.2018 г. обязательства по поставке ценных бумаг в рамках договоров РЕПО у Общества отсутствовали.

12. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

12.1 Средства клиентов

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2018г.	на 31 декабря 2017 г.
1	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2 665 337	902 050
2	Итого	2 665 337	902 050

Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами представлены расчетами со связанными сторонами.

12.2 Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2017 г.
1	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	176 649	1 440 337
2	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	-	438 000
3	Итого	176 649	1 878 337

В течение 2018 и 2017 гг. Общество не привлекалось займы и прочие привлеченные средства по ставкам ниже (выше) рыночных.

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства представлены следующими расчетами:

- кредиты от третьих лиц - по состоянию на 31.12.2018 г. в сумме ноль руб. (на 31.12.2017 г.: 438 000 тыс.руб.);
- займы от связанных сторон – по состоянию на 31.12.2018 г. в сумме 176 649 тыс.руб. (на 31.12.2017 г.: 1 440 337 тыс.руб.).

12.3 Анализ процентных ставок и сроков погашения

Номер строк и	Наименование показателя	на 31 декабря 2018 г.		на 31 декабря 2017 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц	USD 2.40%	35 дней	RUB 3.00%	35 дней
2	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	-	-	RUB 7.75%	1 день

12.4 Кредиторская задолженность

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2017 г.
1	Прочая кредиторская задолженность	11 813	51 829
2	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1 389	6 912
3	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	1 136	1 101
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	-	36 090
5	Итого	14 338	95 932

Кредиторская задолженность по конверсионным операциям, операциям с ценными бумагами представлена расчетами со связанными сторонами и по состоянию на 31.12.2018 г. отсутствует (по состоянию на 31.12.2017 г. – 36 090 тыс.руб.).

В составе прочей кредиторской задолженности сумма по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2018 г. составляет 11 484 тыс.руб. (по состоянию на 31.12.2017 г. – 51 464 тыс.руб.).

Информация о справедливой стоимости кредиторской задолженности раскрывается в Примечании 24. Информация об операциях со связанными сторонами раскрывается в Примечании 25.

13. Прочие обязательства

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2017 г.
1	Расчеты с персоналом	71 898	77 409
2	Налог на добавленную стоимость, полученный	12 463	10 991
3	Расчеты по социальному страхованию	7 757	8 883
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	6 646	7 743
5	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	-	3
6	Итого	98 764	105 029

Расчеты с персоналом представлены следующими категориями:

- вознаграждения акционерного характера – по состоянию на 31.12.2018 г. в сумме 25 167 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2017 г. – 32 477 тыс.руб.;
- вознаграждения по итогам работы за год – по состоянию на 31.12.2018 г. в сумме 43 297 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2017 г. – 44 932 тыс.руб.;

- дополнительная выплата сотрудникам - по состоянию на 31.12.2018 г. в сумме 3 434 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2017 г. – 0 тыс.руб.

Информация о справедливой стоимости прочих финансовых обязательств раскрывается в Примечании 24. Информация об операциях со связанными сторонами раскрывается в Примечании 25.

14. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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	Итого
За 2018 г.				
1	Финансовые активы (ценные бумаги, удерживаемые для торговли)	(337 313)	(4 443)	(341 756)
2	Итого за 2018 г.	(337 313)	(4 443)	(341 756)
За 2017 г.				
1	Финансовые активы (ценные бумаги, удерживаемые для торговли)	117 070	(3 210)	113 860
2	Итого за 2017 г.	117 070	(3 210)	113 860

Значительные колебания доходов (расходов) от торговых операций с ценными бумагами за 2018 г. обусловлены колебаниями котировок ценных бумаг и значительным увеличением обязательств Общества, возникших при реализации ценных бумаг, полученных по операциям обратного РЕПО, во 2 квартале и 3 кварталах 2018 г. Информация о величине обязательств по обратной поставке ценных бумаг по сделкам обратного РЕПО по состоянию на 31.12.2018 г. и на 31.12.2017 г. представлена в Примечании 11.

Структура доходов (расходов) от торговых операций с ценными бумагами за 2018 год:

- Убыток от торговых операций с долевыми ценными бумагами составил 81 117 тыс. руб., в том числе от реализации ценных бумаг – доход 160 008 тыс.руб., от переоценки обязательств, возникших при реализации ценных бумаг, полученных по операциям обратного РЕПО – убыток 241 125 тыс.руб.;
- Убыток от торговых операций с долговыми ценными бумагами составил 256 196 тыс.руб., в том числе от реализации ценных бумаг – убыток 165 013 тыс.руб., от переоценки обязательств, возникших при реализации ценных бумаг, полученных по операциям обратного РЕПО – убыток 91 183 тыс.руб.

Структура доходов (расходов) от торговых операций с ценными бумагами за 2017 год:

- Прибыль от торговых операций с долевыми ценными бумагами составил 38 065 тыс. руб., в том числе от реализации ценных бумаг – доход 38 475 тыс.руб., от переоценки обязательств, возникших при реализации ценных бумаг, полученных по операциям обратного РЕПО – убыток 410 тыс.руб.;

- Прибыль от торговых операций с долговыми ценными бумагами составил 79 005 тыс.руб., в том числе от реализации ценных бумаг – прибыль 79 005 тыс.руб.

15. Процентные доходы

Номер строки	Наименование показателя	за 2018 год	за 2017
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	700 441	386 617
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	607 199	164 983
3	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	93 242	221 342
4	прочее	-	292
5	Итого	700 441	386 617

Процентный доход по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, представлен доходом по операциям обратного РЕПО, заключаемым на Московской Бирже, и доходом от размещения депозитов в кредитных организациях.

Процентный доход по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлен купонным доходом по облигациям федерального займа.

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

Номер строки	Наименование показателя	за 2018 год	за 2017 год
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	2 138 547	(488 804)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(2 314 286)	229 129
3	Итого	(175 739)	(259 675)

17. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Номер строки	Наименование показателя	за 2018 год	за 2017 год
1	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	3 840	4 040
2	Итого	3 840	4 040
3	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	594 887	277 696
4	Итого	594 887	277 696
5	Всего	598 727	281 736

Прочая выручка по основной деятельности представлена доходами от оказания услуг по поддержке продаж финансовых инструментов и маркетинговых услуг компаниям Группы.

18. Расходы на персонал

Номер строки	Наименование показателя	за 2018 год	за 2017 год
1	Расходы по оплате труда	189 311	173 921
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	23 188	31 254
5	Прочее	3 826	4 220
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	1 735	7 476
3	Расходы по пенсионному плану	153	1 360
6	Итого	218 213	218 231

Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям сотрудников представлены отчислениями на формирование резервов по выплатам акционерного характера.

19. Прямые операционные расходы

Номер строки	Наименование показателя	за 2018 год	за 2017 год
1	Биржевые сборы	27 110	25 358
2	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	9 805	8 140
3	Итого	36 915	33 498

20. Процентные расходы

Номер строки	Наименование показателя	за 2018 год	за 2017 год
1	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	238 643	139 683
2	Итого	238 643	139 683

Процентные расходы представлены начислениями по привлеченными кредитам, займам и операциям РЕПО.

21. Общие и административные расходы

Номер строки	Наименование показателя	за 2018 год	за 2017 год
1	Прочие административные расходы	29 411	19 402
2	Расходы на юридические и консультационные услуги	23 103	15 679
3	Расходы по аренде	12 676	12 941
4	Командировочные расходы	11 205	8 736
5	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	8 992	18 107
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	8 940	12 267
7	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	5 411	6 142
8	Представительские расходы	3 689	2 340
9	Транспортные расходы	1 147	664
10	Амортизация основных средств	160	205
11	Штрафы, пени	9	497
12	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	9	15
13	Расходы по страхованию	-	267
14	Итого	104 752	97 262

22. Налог на прибыль

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

Номер строки	Наименование показателя	за 2018 год	за 2017 год
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	35 156	33 201
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(409)	232 610
3	Итого расходы (доходы) по налогу на прибыль	34 747	265 811

Изменение отложенного налогового актива за 2017 год в большей степени связано с прекращением признания отложенного налогового актива в отношении накопленных убытков.

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

Номер строки	Наименование показателя	за 2018 год	за 2017 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	186 840	32 976
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2017 год: 20%; 2018 год: 20%)	37 368	6 595
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	23 202	24 817
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	23 202	24 817
5	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(4 666)	(11 067)
6	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	-	245 466
7	Использование ранее не признанных налоговых убытков	(21 157)	-
8	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	34 747	265 811

Расходы, не принимаемых к налогообложению, включают в себя расходы в отношении средств, изъятых сотрудниками Общества из фонда негосударственного пенсионного страхования, некоторые выплаты и компенсации сотрудникам, эффект от отклонения цены покупки и продажи ценных бумаг от максимальной и минимальной цены на бирже в день совершения сделки, соответственно.

22.3 Даты истечения срока перенесения налоговых убытков на будущие периоды

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2017 г.
1	Отложенные налоговые убытки, в том числе:	1 121 545	1 227 329
2	без ограничения по сроку переноса	1 121 545	1 227 329
3	Итого налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	1 121 545	1 227 329

22.4 Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка, перенесенного на будущие периоды

За 2018 год

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2017 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	на 31 декабря 2018 г.
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка				
1	Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений сотрудникам	3 723	(427)	3 296
2	Общая сумма отложенного налогового актива	3 723	(427)	3 296
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
3	Переоценка требований и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости	(836)	836	-
4	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(836)	836	-
5	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	2 887	409	3 296

За 2017 год

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2016 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	на 31 декабря 2017 г.
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка				
1	Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений сотрудникам	4 179	(456)	3 723
2	Основные средства	9	(9)	-
3	Общая сумма отложенного налогового актива	4 188	(465)	3 723
4	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	232 787	(232 787)	-
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	236 975	(233 252)	3 723
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
6	Переоценка требований и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости	1 478	(642)	836
7	Общая сумма отложенного налогового обязательства	1 478	(642)	836
8	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	235 497	(232 610)	(2 887)
9	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	235 497	(232 610)	2 887

С 4 квартала 2017 года Обществом не признаются налоговые активы в отношении налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды в сумме 1 121 545 тыс. руб. на 31.12.2018 г. (на 31.12.2017 г. – 1 227 329 тыс. руб.). По состоянию на 31.12.2017 г. суммы отложенных налоговых активов и обязательств отражены в балансе Общества свернуто.

22.5 Управление капиталом

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

Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России в Указании №3329-У от 21.07.2014 г. «О требованиях к собственным средствам профессиональных участников рынка ценных бумаг и управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов» (далее – Указание 3329-У), составляет 15 000 тыс. руб.

В течение 2018 и 2017 годов Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. По состоянию на 31.12.2018 г. и на 31.12.2017 г. Общество также соблюдало все требования.

По состоянию на 31.12.2018 г. величина собственных средств Общества составляет 878 729 тыс. руб. (на 31.12.2017 г.: 750 541 тыс. руб.).

23. Управление рисками

Общие положения

Принятие рисков является неотъемлемой частью деятельности Общества и осуществляется в различных формах. В число этих рисков входят рыночный и кредитный риски, а также риск ликвидности, операционный и риск концентрации.

По всем выявленным существенным рискам Общество внедряет соответствующую эффективную систему управления рисками, которая охватывает все актуальные аспекты рисков и обеспечивает принятие адекватных мер предосторожности для постоянного поддержания низкого уровня рисков и надлежащего уровня достаточности капитала Общества.

Кредитный риск

Общество определяет кредитный риск как возможность фактических убытков в результате неисполнения обязательств хозяйствующим субъектом или юридическим лицом и в соответствии с этим выделяет (в качестве исходных отдельных рисков или подкатегорий) риск неисполнения обязательств, расчетный риск, риск обеспечения, корреляционный риск, волатильность кредитных спредов и риск концентрации. В силу специфики своей деятельности и операций Общество принимает кредитные риски, главным образом, при осуществлении операций с ценными бумагами, РЕПО и при размещении денежных средств.

В рамках своей стратегии управления рисками Общество использует различные инструменты для снижения потенциального кредитного риска, в том числе:

- тщательный отбор контрагентов с высоким кредитным качеством;
- текущий мониторинг кредитного качества контрагентов, а также надлежащего характера лимитов;
- короткий срок исполнения сделок.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск снижения стоимости активов Общества, а также некоторых других финансовых активов и обязательств вследствие изменения рыночных цен. Портфель Общества предназначен, главным образом, для операций его клиентов и собственных операций на рынке ценных бумаг. Поэтому его структура меняется в зависимости от потребностей клиентов и инвестиционных возможностей Общества. Торговые активы отражаются в бухгалтерском учете по справедливой стоимости, поэтому их стоимость ежедневно меняется. К категориям рыночного риска, которому подвержено Общество, относятся процентный риск, валютный риск, риск, связанный с существенным изменением биржевых котировок ценных бумаг в составе портфеля собственных ценных бумаг или которые являются базой для определения суммы обязательств по сделкам обратного РЕПО.

Общество управляет рыночным риском путем диверсификации уязвимостей, контроля размеров позиций. Это процесс включает:

- получение точных и своевременных данных о риске с учетом различных показателей риска;
- динамическую систему установления лимитов;
- постоянный обмен информацией между бизнес-подразделениями, сотрудниками подразделений, управляющих рисками, и руководством.

Риск ликвидности

Риск ликвидности означает отсутствие возможности своевременно и с обоснованными затратами исполнить хозяйственные обязательства и финансировать активы Общества. Риск ликвидности включает внутридневной риск, риск потери доступа к финансированию, а также риск концентрации.

Общество на постоянной основе поддерживает достаточный запас денежных средств и активов, которые могут быть быстро и легко обращены в денежные средства без возникновения существенных убытков. Такие активы в настоящее время состоят из необремененных денежных средств на банковских счетах и облигаций федерального займа.

Общество использует следующие подходы в рамках стратегии управления ликвидностью:

- поддержание достаточного запаса денежных средств и активов, которые могут быть легко и быстро реализованы на рынке (ликвидных активов);
- диверсификация источников финансирования;
- наличие достаточного количества ликвидных активов и поступлений денежных средств, необходимых для выполнения платежных обязательств.

Операционный риск

Общество определяет операционный риск как риск возникновения непредвиденных последствий в результате неадекватных или неэффективных внутренних процессов и средств контроля, работы сотрудников, функционирования систем или в результате внешних событий.

В понятие операционного риска входит юридический риск – риск того, что какая-либо сделка, договорные соглашения или определенная стратегия и деятельность Общества могут быть не обеспечены правовой защитой в соответствии с действующим законодательством.

Подход Общества к управлению операционным риском включает структурированную и детальную оценку рисков, направленную на выявление и составление полного и всестороннего перечня основных операционных рисков, возникающих при осуществлении различных видов хозяйственной деятельности и выполнении общекорпоративных функций Общества. Этот подход предусматривает описание рисков и основных мер по снижению риска, а также оценку эффективности внедренных механизмов контроля, вероятности инцидентов и их потенциальных финансовых и репутационных последствий.

Риск концентрации

Риск концентрации определяется Обществом как риск дефолтов контрагентов, сконцентрированных в отдельных регионах или отраслях, включая крупные (связанные) отдельные позиции, или позиций по контрагентам, которые сосредоточены и обладают специфическими факторами риска.

Риск концентрации контролируется Обществом в нескольких аспектах: с точки зрения географической концентрации, концентрации проведения расчетов по счетам, открытым в других кредитных организациях, концентрации риска по контрагентам, по отраслям, по продуктам, по валютам.

23.1 Географический анализ финансовых активов и обязательств

При проведении операций в течение 2018 года и 2017 годов с точки зрения географической концентрации риски относились к активам и обязательствам в Российской Федерации (Московский регион) и странам группы развитых стран (ОЭСР). Анализ географической концентрации финансовых активов и обязательств представлен ниже:

По состоянию на 31 декабря 2018 г.

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны ОЭСР	Итого
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	120 929	-	120 929
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 729 756	107 840	3 837 596
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 713 444	-	3 713 444
4	прочая дебиторская задолженность	16 312	107 840	124 152
5	Итого активов	3 850 685	107 840	3 958 525
Раздел II. Обязательства				
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 525	2 853 799	2 856 324
7	средства клиентов	-	2 665 337	2 665 337
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	176 649	176 649
9	кредиторская задолженность	2 525	11 813	14 338
10	Итого обязательств	2 525	2 853 799	2 856 324
11	Чистая балансовая позиция	3 848 160	(2 745 959)	1 102 201

По состоянию на 31 декабря 2017 г.

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны ОЭСР	Итого
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	159 945	-	159 945
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	1 731 962	-	1 731 962
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 731 962	-	1 731 962
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 876 923	114 591	1 991 514
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 861 483	-	1 861 483
6	дебиторская задолженность	-	36 090	36 090
7	прочая дебиторская задолженность	15 440	78 501	93 941
8	Итого активов	3 768 830	114 591	3 883 421
Раздел II. Обязательства				
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	40 449	-	40 449
10	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	40 449	-	40 449
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	446 014	2 430 305	2 876 319
12	средства клиентов	-	902 050	902 050
13	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	438 000	1 440 337	1 878 337
14	кредиторская задолженность	8 014	87 918	95 932
15	Итого обязательств	486 463	2 430 305	2 916 768
16	Чистая балансовая позиция	3 282 367	(2 315 714)	966 653

Информация об операциях со связанными сторонами раскрывается в Примечании 25.

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

По состоянию на 31 декабря 2018 г.

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	Итого
1	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 665 337	2 665 337
2	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2 665 337	2 665 337
3	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	176 649	176 649
4	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	176 649	176 649
5	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	14 338	14 338
6	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1 389	1 389
7	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	1 136	1 136
8	прочая кредиторская задолженность	11 813	11 813
9	Итого обязательств	190 987	2 856 324

По состоянию на 31 декабря 2017 г.

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	Итого
1	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	40 449	40 449
2	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	40 449	40 449
3	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	902 050	902 050
4	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	902 050	902 050
5	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 878 337	1 878 337
6	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	438 000	438 000
7	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	1 440 337	1 440 337
8	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	95 932	95 932
9	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	6 912	6 912
10	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	1 102	1 102
11	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	36 089	36 089
12	прочая кредиторская задолженность	51 829	51 829
13	Итого обязательств	2 014 718	2 916 768

Большинство представленных финансовых обязательств классифицируются Обществом как краткосрочные со сроком погашения до 3 месяцев. Договорные денежные потоки включают в себя начисление процентов по договорным обязательствам, которые существовали на отчетную дату.

23.3 Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения

По состоянию на 31 декабря 2018 г.

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	Итого
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства, в том числе:	120 929	120 929
2	денежные средства на расчетных счетах	120 879	120 879
3	прочие денежные средства	50	50
4	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 713 444	3 713 444
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	10 500	10 500

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	Итого
6	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	3 668 209	3 668 209
7	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	34 735	34 735
8	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	124 152	124 152
9	прочая дебиторская задолженность	124 152	124 152
10	Итого активов	3 958 525	3 958 525
Раздел II. Обязательства			
11	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 665 337	2 665 337
12	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2 665 337	2 665 337
13	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	176 649	176 649
14	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	176 649	176 649
15	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	14 338	14 338
16	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1 389	1 389
17	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	1 136	1 136
18	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	-	-
19	прочая кредиторская задолженность	11 813	11 813
20	Итого обязательств	2 856 324	2 856 324
21	Итого разрыв ликвидности	1 102 201	1 102 201

По состоянию на 31 декабря 2017 г.

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	Итого
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства, в том числе:	159 945	159 945
2	денежные средства на расчетных счетах	159 845	159 845
3	прочие денежные средства	100	100
4	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	1 731 962	1 731 962
5	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	1 731 962	1 731 962
6	Правительства Российской Федерации	1 731 962	1 731 962
7	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 861 483	1 861 483
8	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	10 500	10 500
9	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	1 785 174	1 785 174
10	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	28 800	28 800
11	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	37 009	37 009
12	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	130 031	130 031
13	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	36 090	36 090
14	Прочие активы	93 941	93 941
15	Итого активов	3 883 421	3 883 421

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	Итого
Раздел II. Обязательства			
17	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	40 449	40 449
18	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	40 449	40 449
19	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	902 050	902 050
20	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	902 050	902 050
21	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 878 337	1 878 337
22	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	438 000	438 000
23	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	1 440 337	1 440 337
24	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	95 932	95 932
25	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	6 912	6 912
26	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	1 102	1 102
27	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	36 089	36 089
28	прочая кредиторская задолженность	51 829	51 829
29	Итого обязательств	2 916 768	2 916 768
30	Итого разрыв ликвидности	966 653	966 653

Финансовые активы и финансовые обязательства являются краткосрочными со сроком погашения до 3 месяцев.

23.4 Обзор финансовых активов и обязательств в разрезе основных валют

При проведении операций в течение 2018 - 2017 годов с точки зрения валютной концентрации риски относились к активам и обязательствам, выраженным в российских рублях, долларах США и евро. Анализ концентрации финансовых активов и обязательств в разрезе основных валют представлен ниже:

По состоянию на 31 декабря 2018 г.

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Итого
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	86 466	34 247	216	120 929
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	809 804	3 027 792	-	3 837 596
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	788 662	2 924 782	-	3 713 444
4	дебиторская задолженность	21 142	103 010	-	124 152
5	Итого активов	896 270	3 062 039	216	3 958 525
Раздел II. Обязательства					
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	442 105	2 414 219	-	2 856 324
7	средства клиентов	435 262	2 230 075	-	2 665 337
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 240	174 409	-	176 649
9	кредиторская задолженность	4 603	9 735	-	14 338
10	Итого обязательств	442 105	2 414 219	-	2 856 324
11	Чистая балансовая позиция	454 165	647 820	216	1 102 201

По состоянию на 31 декабря 2017 г.

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Итого
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	85 908	73 897	140	159 945
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	1 731 962	-	-	1 731 962
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 731 962	-	-	1 731 962
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	582 654	1 408 860	-	1 991 514
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	530 861	1 330 622	-	1 861 483
6	дебиторская задолженность	51 793	78 238	-	130 031
7	Итого активов	2 400 524	1 482 757	140	3 883 421
Раздел II. Обязательства					
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	40 449	-	-	40 449
9	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	40 449	-	-	40 449
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 110 585	765 734	-	2 876 319
11	средства клиентов	147 430	754 620	-	902 050
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 874 135	4 202	-	1 878 337
13	кредиторская задолженность	89 020	6 912	-	95 932
14	Итого обязательств	2 151 034	765 734	-	2 916 768
15	Чистая балансовая позиция	249 490	717 023	140	966 653

Ниже представлено изменение финансового результата в результате возможных изменений обменных курсов, используемых на конец отчетного периода для функциональной валюты Общества, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными.

Если бы на 31 декабря 2018 года обменный курс доллара США к российскому рублю был на 10% выше при том, что другие переменные остались бы неизменными, доход за отчетный период составил бы 156 593 тыс. руб., капитал за отчетный период составил бы 1 023 774 тыс. руб. Если бы на 31 декабря 2018 года обменный курс доллара США к российскому рублю был на 10% ниже при том, что другие переменные остались бы неизменными, доход за отчетный период составил бы 147 592 тыс. руб., капитал за отчетный период составил бы 1 014 773 тыс. руб.

Если бы на 31 декабря 2017 года обменный курс доллара США к российскому рублю был на 10% выше при том, что другие переменные остались бы неизменными, расход за отчетный период составил бы 228 705 тыс. руб., капитал за отчетный период составил бы 871 311 тыс. руб. Если бы на 31 декабря 2017 года обменный курс доллара США к российскому рублю был на 10% ниже при том, что другие переменные остались бы неизменными, расход за отчетный период составил бы 236 966 тыс. руб., капитал за отчетный период составил бы 863 051 тыс. руб.

23.5 Информация о кредитном качестве финансовых активов

На 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 годов у Общества отсутствовали финансовые активы с неисполненными в срок исходя из условий договора обязательствам по оплате.

23.6 Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток

При подготовке примечания Общество использует кредитные рейтинги следующих агентств: Standard & Poor's (S&P), Moody's, Fitch Ratings, АКРА (АО), АО «Эксперт РА». При определении рейтингов отдается предпочтение показателям иностранных рейтинговых агентств. Если для одного контрагента или эмитента доступно несколько кредитных рейтингов, то выбирается наихудший. Суммы отражаются с учетом резервов под обесценение.

Для целей подготовки информации о кредитных рейтингах долговых инструментов используется следующая шкала:

Номер строки	Рейтинговое агентство	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D
1	Standard & Poor's (S&P) –long term	AAA-A-	BBB+-B-	CCC+-C	D и ниже
2	Moody's–long term	Aaa-A3	Baa1-B3	Caа1-C	D и ниже
3	Fitch Ratings–long term	AAA-A-	BBB+-B	CCC	D и ниже
4	АКРА (АО)	-	AAA(RU)- A-(RU)	BBB+(RU)- B-(RU)	CCC(RU) и ниже
5	АО «Эксперт РА»	-	ruAAA - ruA-	ruBBB+ - ruB-	ruCCC и ниже

По состоянию на 31.12.2018 Общество не имеет долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по состоянию на 31 декабря 2017 г.

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	1 731 962	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	1 731 962	-	-	-
3	Правительства Российской Федерации	-	1 731 962	-	-	-
4	Итого	-	1 731 962	-	-	-

23.7 Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам

По состоянию на 31 декабря 2018 г.

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	Денежные средства, в том числе:	-	120 879	-	-	50
2	денежные средства на расчетных счетах	-	120 879	-	-	-
3	прочие денежные средства	-	-	-	-	50
4	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	3 713 444	-	-	-
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	10 500	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
6	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	3 668 209	-	-	-
7	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	34 735	-	-	-
8	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	-	-	-
9	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	105 217	386	-	-	18 549
10	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	-
11	прочая дебиторская задолженность	105 217	386	-	-	18 549

По состоянию на 31 декабря 2017 г.

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	Денежные средства, в том числе:	-	159 845	-	-	100
2	денежные средства на расчетных счетах	-	159 845	-	-	-
3	прочие денежные средства	-	-	-	-	100
4	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	1 861 483	-	-	-
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	10 500	-	-	-
6	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	1 785 174	-	-	-
7	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	28 800	-	-	-
8	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	37 009	-	-	-
9	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	114 365	141	-	-	15 525
10	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	36 090	-	-	-	-
11	прочая дебиторская задолженность	78 275	141	-	-	15 525

23.8 Информация о балансовой стоимости финансовых активов, переданных без прекращения признания, а также связанных с ними обязательств

По состоянию на 31 декабря 2018 г. у Общества отсутствуют финансовые активы, переданные без прекращения признания.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. у Общества отсутствуют финансовые активы, переданные без прекращения признания.

23.9 Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках

По состоянию на 31 декабря 2018 г.

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	Рубль	400	400	5	4
2	Евро	400	400	-	-
3	Доллар США	400	400	(457)	(365)

По состоянию на 31 декабря 2017 г.

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	Рубль	400	400	(1 744)	(1 744)
2	Евро	400	400	-	-
3	Доллар США	400	400	-	-

24. Справедливая стоимость финансовых инструментов

В зависимости от способа оценки справедливой стоимости финансовые инструменты классифицируются в соответствии с иерархией справедливой стоимости. Самое высокое место в иерархии (1-й уровень) занимают биржевые цены (нескорректированные) идентичных активов или обязательств на активных рынках, а самое низкое (3-й уровень) – ненаблюдаемые исходные параметры. Уровень иерархии, соответствующий оценке справедливой стоимости в целом, определяется на основании исходных параметров самого низкого уровня, оказывающих существенное влияние на оценку справедливой стоимости в целом. Для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов Банк стремится максимально использовать наблюдаемые исходные параметры и минимально – ненаблюдаемые. Иерархия оценки справедливой стоимости представлена ниже:

Уровень 1. Исходные нескорректированные данные на основе котировок активного рынка в отношении идентичных необремененных активов и обязательств на дату оценки.

Уровень 2. Исходные данные наблюдаются прямо или косвенно.

Уровень 3. Оценка основана на данных, не являющихся наблюдаемыми и значимыми. В тех случаях, когда имеется разница между первоначальной ценой сделки и справедливой стоимостью, рассчитанной с использованием внутренних моделей, прибыль или убыток признаются после первоначального признания только в том случае, когда они возникают в связи с изменением какого-либо фактора (в том числе времени), который участники рынка должны учитывать при установке цены.

24.1 Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Общество не имеет на балансе финансовые активы и обязательства, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2017 г.

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	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 731 962	-	-	1 731 962
2	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	1 731 962	-	-	1 731 962
3	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-
4	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-
5	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	89	-	-	89
6	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	1 731 873	-	-	1 731 873
7	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	40 449	-	-	40 449
8	финансовые обязательства, в том числе:	40 449	-	-	40 449
9	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	40 449	-	-	40 449
10	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	40 449	-	-	40 449
11	нефинансовые обязательства	-	-	-	-

24.2 Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости

Для всех финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, балансовая стоимость, отраженная в отчете о финансовом положении, является обоснованно приближенной к справедливой стоимости с учетом краткосрочного характера этих инструментов.

По состоянию на 31 декабря 2018 г.

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)		
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	50	3 834 323	124 152	3 958 525	3 958 525
2	денежные средства, в том числе:	50	120 879	-	120 929	120 929
3	денежные средства в кассе	50	-	-	50	50
4	денежные средства на расчетных счетах	-	120 879	-	120 879	120 879

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	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	3 713 444	124 152	3 837 596	3 837 596
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	3 713 444	-	3 713 444	3 713 444
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	10 500	-	10 500	10 500
8	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения средства в клиринговых организациях,	-	3 668 209	-	3 668 209	3 668 209
9	предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	34 735	-	34 735	34 735
10	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	-	-	-
11	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	124 152	124 152	124 152
12	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	-
13	прочая дебиторская задолженность	-	-	124 152	124 152	124 152
14	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	2 856 324	2 856 324	2 856 324
15	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	2 856 324	2 856 324	2 856 324
16	средства клиентов по средствам клиентов, в том числе:	-	-	2 665 337	2 665 337	2 665 337
17	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	2 665 337	2 665 337	2 665 337
18	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	176 649	176 649	176 649
19	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	-	-	-	-	-
20	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	176 649	176 649	176 649
21	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	14 338	14 338	14 338
22	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	1 389	1 389	1 389

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)		
23	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	1 136	1 136	1 136
24	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	-	-	-	-	-
25	прочая кредиторская задолженность	-	-	11 813	11 813	11 813

По состоянию на 31 декабря 2017 г

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)		
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	100	1 984 319	167 040	2 151 459	2 151 459
2	денежные средства, в том числе:	-	159 945	-	159 945	159 945
3	денежные средства в кассе	100	-	-	100	100
4	денежные средства на расчетных счетах	-	159 845	-	159 845	159 845
5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	1 824 474	167 040	1 991 514	1 991 514
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	1 824 474	37 009	1 861 483	1 861 483
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	10 500	-	10 500	10 500
8	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	1 785 174	-	1 785 174	1 785 174
9	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	28 800	-	28 800	28 800
10	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	37 009	37 009	37 009
11	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	130 031	130 031	130 031

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)		
12	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	36 090	36 090	36 090
13	прочая дебиторская задолженность	-	-	93 941	93 941	93 941
14	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	2 876 319	2 876 319	2 876 319
15	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	2 876 319	2 876 319	2 876 319
16	средства клиентов по средствам клиентов, в том числе:	-	-	902 050	902 050	902 050
17	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	902 050	902 050	902 050
18	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	1 878 337	1 878 337	1 878 337
19	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	-	-	438 000	438 000	438 000
20	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	1 440 337	1 440 337	1 440 337
21	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	95 932	95 932	95 932
22	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	6 912	6 912	6 912
23	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	1 102	1 102	1 102
24	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	-	-	36 089	36 089	36 089
25	прочая кредиторская задолженность	-	-	51 829	51 829	51 829

Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке (Уровень 2 и 3), основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. В случае финансовых активов и финансовых обязательств, которые являются ликвидными или имеют короткий срок погашения (менее трех месяцев), допускается, что их справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости

25. Информация об операциях со связанными с Обществом сторонами

Понятие «связанные стороны» Общество применяет в значении, определенном МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», введенным в действие на территории Российской Федерации.

100 процентов уставного капитала Общества принадлежит иностранному юридическому лицу “GS RBD Holdings, L.P.” (ГС РБД Холдингз, Л.П.), учрежденному и действующему в соответствии с законодательством штата Делавэр, США. Материнской компанией Общества является компания Голдман Сакс Групп, Инк, зарегистрированная в штате Делавэр, США.

Общество и перечисленные ниже организации, с которыми у Общества осуществлялись операции в течение 2018 и 2017 года, контролируются одним и тем же юридическим лицом (Голдман Сакс Групп, Инк, США).

В 2018 г. и в 2017 г. операции с материнской компанией ограничивались расчетами в рамках агентского договора по осуществлению функций платежного агента по выплатам сотрудникам вознаграждений акционерного характера.

Общество осуществляет операции со связанными сторонами – организациями, являющимися членами Группы.

25.1 Остатки по операциям со связанными сторонами

По состоянию на 31 декабря 2018 г.

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Итого
1	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-
2	дебиторская задолженность	-	-	-
3	Прочие активы	-	109 371	109 371
4	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	2 854 935	2 854 935
5	средства клиентов	-	2 665 338	2 665 338
6	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	176 649	176 649
7	кредиторская задолженность	-	12 948	12 948
8	Прочие обязательства	41 502	-	41 502

По состоянию на 31 декабря 2017 г.

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Итого
1	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	36 089	36 089
2	дебиторская задолженность	-	36 089	36 089
3	Прочие активы	-	80 496	80 496
4	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	2 431 407	2 431 407
5	средства клиентов	-	902 050	902 050
6	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	1 440 337	1 440 337
7	кредиторская задолженность	-	89 020	89 020
8	Прочие обязательства	52 370	-	52 370

Вся сумма дебиторской задолженности со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2018 и 31.12.2017 представляет краткосрочную дебиторскую задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров в течение тридцати дней после выставления счета. Задолженность компаний Группы Голдман Сакс относится к расчетам

по операциям с ценными бумагами, договорам трансфертного ценообразования и договорам оказания услуг по поддержке бизнеса. Вся дебиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами или предполагает поставку ценных бумаг.

Вся сумма кредиторской задолженности перед связанными сторонами является краткосрочной и образовалась, в основном, по договорам займа, расчетам по операциям с ценными бумагами, средствам клиентов, договорам об оказании услуг по поддержке бизнеса. Вся кредиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами или предполагает поставку ценных бумаг.

Сроки погашения и процентные ставки раскрыты с примечаниями 12.3.

25.2 Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

За 2018 год

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Итого
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	(474 120)	(474 120)
	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как	-	80 527	80 527
2	оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	(554 647)	(554 647)
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	598 727	598 727
5	Расходы на персонал	91 770	-	91 770
6	Процентные расходы	-	(221 156)	(221 156)
7	Общие и административные расходы	-	(38 234)	(38 234)
8	Прочие доходы	-	4 258	4 258
9	Прочие расходы	-	(19)	(19)

За 2017 год

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Итого
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	306 653	306 653
	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как	-	48 160	48 160
2	оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	258 493	258 493
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	277 962	277 962
5	Расходы на персонал	96 118	-	96 118
6	Процентные расходы	-	(111 979)	(111 979)
7	Общие и административные расходы	-	(29 354)	(29 354)
8	Прочие доходы	-	1 020	1 020
9	Прочие расходы	-	(2 326)	(2 326)

25.3 Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета Директоров, руководящий состав Общества, включая генерального директора, заместителей генерального директора и руководителей основных подразделений.

Информация о величине выплат (вознаграждений) управленческому персоналу приведена в таблице ниже:

Номер строки	Наименование показателя	За 2018 г.	За 2017 г.
1	Краткосрочные вознаграждения	90 183	87 543
2	Обязательства по пенсионному обеспечению	394	338
3	Долгосрочные вознаграждения	3 272	6 814
4	Выходные пособия	-	-
5	Выплаты на основе долевого инструмента	(2 079)	1 423
	Итого	91 770	96 118

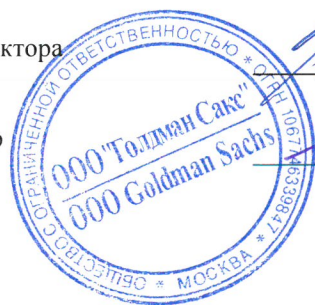
1. События после отчётной даты

На момент выпуска данной отчетности Общество рассматривает возможность перевода части своих операций на ООО «Голдман Сакс Банк» в 2019 году.

Генерального директора

Главный бухгалтер

22 марта 2019 г.



Талкингтон Т. Д.

Иванова М. В.