

## Пояснительная записка к Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 г.

г. Москва

26 марта 2019 г.

### 1. Общая информация

Акционерное общество «Инвестиционная компания «Битца-Инвест» (АО ИК «Битца Инвест» далее-Общество) - ИНН 7727034333/КПП 772801001  
Адрес: Россия, 117393, Москва, Профсоюзная ул., д. 56, эт. 11, офис 10

Высшим органом управления общества является общее собрание акционеров Общества.

Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором.

Ведение бухгалтерского учета Общества осуществляется внутренним структурным подразделением – Бухгалтерией, возглавляемой Главным бухгалтером.

Общество осуществляет деятельность в области капиталовложений в ценные бумаги и финансового посредничества на финансовых рынках (Коды ОКВЭД 64.99.1 «Вложения в ценные бумаги», 64.99.2 «Деятельность дилерская», 64.99.4 «Заключение свопов, опционов и других срочных сделок», 66.12.1 «Деятельность биржевых посредников и биржевых брокеров, совершающих товарные фьючерсные и опционные сделки в биржевой торговле», 66.12.2 «Деятельность по управлению ценными бумагами», 66.19.5 «Предоставление услуг по хранению ценностей, депозитарная деятельность»), подлежащие обязательному лицензированию нижеприведенным перечнем удостоверяющих свидетельств:

1. Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление дилерской деятельности номер 177-06949-010000 от 12.08.2003.
2. Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности номер 177-06945-100000 от 12.08.2003.
3. Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами номер 177-06950-001000 от 12.08.2003.
4. Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности номер 177-12188-000100 от 29.04.2009.

Дочерних и зависимых обществ Общество не имеет.

Филиалов и представительств Общество не имеет.

Общество применяет общий режим налогообложения.

До 01 января 2017 г Общество находилось на учете в ИМФНС России № 50 и имело КПП 775001001. С 01.01.2017 Общество было переведено на учет в ИФНС России № 7728 с присвоением нового КПП 772801001. Кроме того, являясь крупнейшим плательщиком налога на прибыль, Общество также состоит на учете в МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 9 по КПП 997950001.



Бухгалтерская отчетность Общества сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета на основании Закона № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. Все стоимостные показатели отчетности приводятся в тысячах рублей. Помимо ведения учета и составления отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета с 01.01.2018 г. Общество также ведет учет и составляет отчетность, применяя отраслевые стандарты бухгалтерского учета, утвержденные Банком России для некредитных финансовых организаций.

Численность сотрудников на 31.12.2018 составила 12 человек.

## 2. Информация о связанных сторонах

### 2.1. Список связанных сторон (аффилированных лиц) на 31.12.2018 г.

<i>Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица</i>	<i>Основание в силу которого лицо является связанным (аффилированным)</i>	<i>Место нахождения юр. лица или место жительства физического лица</i>	<i>Дата начала</i>
Демиденко Любовь Владимировна	Единоличный исполнительный орган	Не указывается	04.04.2017 г.
Звенарев Андрей Владимирович	Лицо, владеющее более чем 20% долей в уставном капитале	Не указывается	25.04.2017 г.

### 2.2. Операции со связанными сторонами за 2018 г.

На основании Трудового договора в течение 2018 года осуществлялось начисление и выплата заработной платы, надбавок, премий и иных выплат компенсационного и стимулирующего характера:

Демиденко Любови Владимировне на общую сумму 4 060 тыс. руб.

В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов между акционерами некредитной финансовой организации может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. В течение 2018 года объявлено и выплачено 35 810 тыс. руб. дивидендов единственному участнику Общества - Звенареву Андрею Владимировичу:

1. За 2017 года нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации составила 9 962 тысяч рублей. В соответствии с Решением единственного акционера № 01/06/2018 от 30.06.2018 г. дивиденды объявлены и выплачены.
2. За 2016 года нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации составила 7 893 тысяч рублей. В соответствии с Решением единственного акционера № 02/10/2018 от 23.10.2018 г. дивиденды объявлены и выплачены.
3. За 2015 года нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации составила 9 485 тысяч рублей. В соответствии с Решением единственного акционера № 01/11/2018 от 15.11.2018 г. дивиденды объявлены и выплачены.
4. За 2014 года нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации составила 40 тысяч рублей. В соответствии с Решением единственного акционера № 01/12/2018 от 17.12.2018 г. дивиденды объявлены и выплачены.
5. За 2013 года нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации составила 8 430 тысяч рублей. В соответствии с Решением единственного акционера № 01/12/2018 от 17.12.2018 г. дивиденды объявлены и выплачены.

По состоянию на 31.12.2018 г. задолженность по дивидендам у Общества перед акционером отсутствует.



### 3. Основные положения учетной политики

#### 3.1. Существенные организационно-технические аспекты

Форма бухгалтерского учета является журнально-ордерной, применяемой с использованием компьютерной технологии обработки учетной информации на базе специализированного программного обеспечения 1С 8.3 «Бухгалтерия профессионального участника рынка ценных бумаг, редакция 3.0».

Обществом используются типовые формы бухгалтерской отчетности, утвержденные Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

#### 3.2. Существенные методические аспекты

Бухгалтерский учет в обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Министерства финансов РФ №34н от 29 июля 1998 г., а также действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Для ведения бухгалтерского учета используется рабочий план счетов, разработанный на основе плана счетов, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94-н.

Бухгалтерская отчетность представляется пользователям в электронном виде и на бумажных носителях.

Существенной признается сумма, величина которой для каждого показателя бухгалтерской отчетности, подлежащего отдельному представлению, составляет не менее 5 (пяти) процентов от общего итога содержащего показатель раздела за отчетный период.

##### 3.2.1. Нематериальные активы

Начисление амортизации по объектам нематериальных активов производится линейным способом с использованием отдельного счета учета.

Стоимость нематериального актива не способного приносить Обществу экономические выгоды в будущем подлежит списанию с бухгалтерского учета на основании приказа Генерального директора.

##### 3.2.2. Финансовые вложения

Единицей аналитического учета ценных бумаг является группа активов, объединенных общими номерами серии и выпуска каждого отдельного эмитента. Количественный учет ведется по фактическим единицам. Аналитического учета по портфельной принадлежности и местам хранения на регистрах бухгалтерского учета не ведется.

Финансовые вложения принимаются к учету без включения в состав первоначальной стоимости ценных бумаг затрат на их приобретение, в случае если величина таковых затрат в отношении каждой сделки может быть однозначно определена и не превышает 5% от суммы, уплачиваемой за поставку актива.

Величина купонного дохода, уплаченного продавцу ценной бумаги при ее приобретении признается частью финансового вложения и отражается на отдельном субсчете «НКД» с подчинением его соответствующему счету учета долговых финансовых вложений.

С 01.01.2018 г. величина накопленного за время владения долговой ценной бумагой купонного дохода признается для целей бухгалтерского учета частью финансового вложения. Учет накопленного купонного дохода обеспечивается на отдельном субсчете «НКД» с подчинением его счету учета задолженности прочих дебиторов и кредиторов.



При выбытии финансовые вложения списываются:

- а) по средней себестоимости (применяется для долговых и долевых ценных бумаг);
- б) по стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (применяется для векселей, опционных контрактов, фьючерсов, а также ценных бумаг полученных и переданных в рамках сделок РЕПО).

Для целей бухгалтерского учета переоценка стоимости финансовых вложений Общества как принадлежащих ему на праве собственности, так и полученных по первой части сделок РЕПО, осуществляется ежемесячно.

### **3.2.3. Отражение сделок РЕПО**

Договорные требования и обязательства по прямой и обратной покупке (продаже) ценных бумаг, возникающие в рамках заключаемых Обществом сделок РЕПО, отражаются Обществом с 01.01.2018 в российском бухгалтерском учете, исходя из их экономической сущности, а именно, как операции займа (полученного или предоставленного) под залог ценных бумаг.

Общество отражает в бухгалтерской отчетности денежную оценку финансовых активов, полученных без прекращения признания, и обязательств по переданным без прекращения признания активам в совокупности с одновременным отражением в составе полученных и предоставленных займов денежных требований/обязательств, вытекающих из условий заключаемых сделок РЕПО.

Руководствуясь требованиями российских и международных стандартов финансовой отчетности (IFRS 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации", а также IFRS 9 "Финансовые инструменты", ПБУ 19/02) Общество приводит в отчетности информацию о полученных и предоставленных заемных средствах по амортизированной стоимости с учетом накопленной с использованием метода эффективной ставки процента амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой к погашению.

Учитывая изменения отражения операций по сделкам РЕПО с 01.01.2018 Обществом отражает проценты, начисленные по предоставленным/полученным займам в рамках сделок РЕПО, в составе внереализационных доходов/расходов.

Для целей обеспечения большей прозрачности в отражении финансовых результатов от осуществления операционной деятельности, Обществом производится дооценка величин процентных доходов и расходов по долговым требованиям и обязательствам, вытекающим из заключаемых сделок РЕПО на более раннюю из двух дат:

- каждый последний календарный день месяца;
- на утро каждого дня, за который осуществлялись операции с финансовыми активами, являющимися предметом сделки РЕПО.

### **3.2.4. Отражение сделок вида «Биржевой валютный СВОП»**

В связи с отсутствием (по состоянию на дату утверждения годовой отчетности Общества) в нормативно-правовых актах, утверждающих стандарты бухгалтерского учета отдельных норм, регулирующих порядок отражения сделок вида «Биржевой валютный СВОП», Обществом осуществляется отражение указанных сделок в бухгалтерском учете как совокупности разнонаправленных операций купли-продажи иностранной валюты с фактической поставкой базисного актива.



Общество для целей бухгалтерского учета создает резервы под обесценение сомнительных долгов при проведении инвентаризации средств в расчетах при признании отдельной дебиторской задолженности сомнительной. Для целей налогового учета подобных резервов не формируется.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, одновременно не будучи обеспеченной дополнительными гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Мероприятия по оценке вероятности роста рисков платежеспособности производятся Обществом не реже чем один раз в год при составлении годовой отчетности.

Общество для целей бухгалтерского учета создает резервы под обесценение финансовых вложений в случае выявления по результатам проведения инвентаризации ценных бумаг, денежных средств и их эквивалентов устойчивых признаков снижения их стоимости. Для целей налогового учета подобных резервов не формируется.

Мероприятия по выявлению соответствующих признаков производятся Обществом не реже чем один раз в год при составлении годовой отчетности.

Общество для целей бухгалтерского учета создает резервы под будущие расходы на оплату предстоящих отпусков сотрудников. Расчет величины резерва осуществляется посредством умножения суммы причитающихся каждому работнику на конец каждого расчетного месяца числа дней очередного отпуска на среднемесячный доход соответствующего сотрудника за 12 календарных месяцев, предшествовавших расчетному. Для целей налогового учета подобных резервов не формируется.

Обществом для целей бухгалтерского учета создаются резервы под будущие расходы на оплату взносов по обязательному страхованию величин, зарезервированных на оплату предстоящих отпусков сотрудников. Расчет его величины производится суммированием результатов от умножения величины ранее сформированного резерва на оплату предстоящего отпуска каждого сотрудника на ставки уплачиваемых по каждому сотруднику страховых взносов с учетом индивидуальных особенностей застрахованных лиц и условий обложения совокупной величины нарастающего за год дохода каждого сотрудника взносами по каждому виду страхования. Для целей налогового учета подобных резервов не формируется.

### **3.2.6. Первоначальная и последующая оценка имущества и обязательств, в том числе выраженных в иностранной валюте**

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Первоначальная оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно - по рыночной стоимости сопоставимых активов на дату оприходования; имущества, произведенного в самом Обществе - по стоимости его изготовления.

Переоценка первоначальной стоимости запасов не производится.

Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится.

Переоценка стоимости программного обеспечения, в отношении которого может быть подтверждено наличие у Общества исключительных патентных прав, осуществляется на основании данных независимой экспертизы не реже чем на каждый последний календарный день отчетного года.

Переоценка первоначальной стоимости ценных бумаг, по которым можно определить



данных об итогах торгов по соответствующим бумагам, публикуемых организаторами торгов. Общество использует для оценки текущей рыночной стоимости величину, определяемую в соответствии с Приказом ФСФР от 09 ноября 2010 г. № 10-65/пз-н "Об утверждении Порядка определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации". Отражение в учете результатов переоценки производится на счетах учета финансовых вложений в корреспонденции со счетами учета прочих доходов или расходов не реже чем в каждый последний календарный день каждого месяца.

Переоценка величины накопленного купонного дохода по долговым ценным бумагам осуществляется на основании публикуемой в открытом доступе информации о текущей рыночной стоимости купона. Отражение в учете прироста стоимости купона производится на счетах дебиторской задолженности в корреспонденции со счетами учета процентных доходов не реже чем в каждый последний календарный день каждого месяца, а также на каждую дату совершения операции с соответствующими ценными бумагами.

Общество осуществляет пересчет стоимости активов или обязательств выраженных в иностранной валюте в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на день переоценки. (ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»)

Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте производится для следующих категорий:

- денежных знаков в кассе организации,
- средств на расчетных, депозитных и прочих специальных счетах, открытых в кредитных и финансовых организациях
- денежных и платежных документов,
- ценных бумаг,
- средств в расчетах, включая расчеты по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков).

Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте производится не реже чем в каждый последний календарный день каждого месяца, а также на каждую дату совершения операции с соответствующими активами (обязательствами), выраженными в иностранной валюте.

Оценка доходов и расходов по результатам переоценки всех категорий активов и обязательств приводится в «Отчете о финансовых результатах» развернуто.

### **3.2.7. Доходы и расходы Организации**

Обществом ведется отдельный учет выручки от операционной деятельности с группировкой доходов по осуществляемым видам деятельности:

В Обществе обеспечивается отдельный учет операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащих налогообложению и освобождаемых от налогообложения НДС.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления, т.е. по отгрузке продукции (оказанию услуг, выполнению работ) и переходу права собственности.

Для целей бухгалтерского учета выручка определяется исчисленной в денежном выражении, исходя из цены, установленной договором между Обществом и покупателем с учетом действующих скидок (наценок).

Обществом ведется отдельный учет операционных расходов с группировкой статей себестоимости по сегментам, используемым для группировки выручки от операционной деятельности.



Для целей обеспечения большей прозрачности в отражаемых финансовых результатах от операционной деятельности, Обществом производится дооценка величин процентных доходов по долговым ценным бумагам на более раннюю из двух дат:

- каждый последний календарный день месяца;
- на утро каждого дня, за который осуществлялись операции с ценной бумагой.

Подобный подход позволяет Обществу обеспечить равномерное признание методом начисления сумм процентных доходов по долговым ценным бумагам за счет доведения их оценки до реальной стоимости перед каждым выбытием ценной бумаги и упредить образование записей по статьям учета процентных расходов при понимании таковых как платы за использование заемных средств (фактически не имеющей места при инвестировании средств в долговые обязательства третьих лиц даже в случае их перепродажи). Перенос в дальнейшем на счета учета себестоимости переоцененных величин купонного дохода с одновременным отражением в составе выручки тождественных ей сумм денежных средств, полученных в момент реализации позволяет объективно оценивать валовую прибыль от торговых операций.

Финансовые результаты определяются Обществом ежемесячно посредством переноса записей со счетов учета доходов и расходов на счет 99 «Прибыли и убытки».

### **3.2.8. Денежные средства и их эквиваленты**

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств подверженные незначительному риску изменения стоимости, а также средства на специальных счетах финансовых посредников и клиринговых организаций.

Общество не относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

### **3.2.9. Расходы будущих периодов**

Программное обеспечение, исключительные права, на использование которого не предоставлялись Обществу в рамках действовавших договорных условий, поступавшие в течение года, отражались на счетах учета «Расходы будущих периодов». Срок полезного использования подобного ПО устанавливается приказом руководителя Общества в случае, если из контрактных условий использования нельзя определить обстоятельств его окончания.

## **4. Влияние существенных изменений учетной политики с 01.01.2018 г. на показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах**

Согласно части 3 пункта 15 Приказа Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 28.04.2017) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности **ретроспективно**, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

При ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики Общество исходит из предположения, что измененный способ ведения



бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

Ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке входящего остатка по статье "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)", а также других статей бухгалтерского баланса на самую раннюю представленную в бухгалтерской (финансовой) отчетности дату, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности, раскрываемых за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

Совокупное влияние изменений учетной политики на величину финансового результата по результатам ретроспективных пересчетов составило на 01.01.2018 года – (минус) 7 341 тыс. рублей.

С целью предоставления сопоставимой информации в **бухгалтерском балансе** Общества приведены откорректированные данные на 31.12.2017 г., 31.12.2016 г. в сопоставимости с данными на 31.12.2018 г., как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения соответствующих фактов хозяйственной деятельности, по следующим показателям бухгалтерского баланса:

#### 4.1. Дебиторская задолженность (по коду 1230)

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Дебиторская задолженность	1230	2 956 646	2 769 306	1 664 504

Показатель Дебиторской задолженности откорректирован следующим образом:

- исключен накопленный купонный доход по долговым ценным бумагам;
- включены требования по возврату ценных бумаг, полученных без прекращения признания по договорам РЕПО.

#### 4.2. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (по коду 1240)

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	3 035 650	2 774 001	1 929 914

Показатель Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) откорректирован следующим образом:

- включен накопленный купонный доход по долговым ценным бумагам;
- включены требования по возврату денежных средств, возникающие по договорам РЕПО, как займы выданные, в т.ч. проценты по ним.

#### 4.3. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (по коду 1370)



Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	62 144	73 228	72 064

Показатель Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) откорректирован следующим образом:

- уменьшен финансовый результат на прибыль по ранее отраженным сделкам РЕПО, как сделки купли-продажи отдельно по первой части РЕПО;
- увеличен финансовый результат на проценты, начисленные по займам выданным по договорам РЕПО;
- уменьшен финансовый результат на проценты, начисленные по займам привлеченным по договорам РЕПО.

#### 4.4. Заёмные средства (по коду 1510)

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	2 936 608	2 675 545	1 835 029

Показатель Заёмные средства откорректирован следующим образом:

- включены обязательства по возврату денежных средств, возникающие по договорам РЕПО, как займы полученные, в т.ч. проценты по ним.

#### 4.5. Кредиторская задолженность (по коду 1520)

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Кредиторская задолженность	1520	2 973 189	2 770 934	1 663 970

Показатель Кредиторская задолженность откорректирован следующим образом:

- включены обязательства по возврату ценных бумаг, переданных без прекращения признания по договорам РЕПО.

С целью предоставления сопоставимой информации в отчете о финансовых результатах Обществом приведены откорректированные данные за январь-декабрь 2017 г. в сопоставлении с данными за январь-декабрь 2017 г. до внесения изменений, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения соответствующих фактов хозяйственной деятельности, по следующим показателям отчета о финансовых результатах:

1. Выручка (по коду 2110)
2. Себестоимость продаж (по коду 2120)



## 4. Проценты к уплате (по коду 2330)

Наименование показателя	Код	ПОСЛЕ изменений в Учетной политике За Январь - Декабрь 2017 г.	ДО изменений в Учетной политике За Январь - Декабрь 2017 г.
Выручка	2110	82 757	9 149 584
Себестоимость продаж	2120	(84 036)	(9 126 814)
Валовая прибыль (убыток)	2100	(1 279)	22 770
Коммерческие расходы	2210	-	-
Управленческие расходы	2220	(24 879)	(24 879)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(26 158)	(2 109)
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Проценты к получению	2320	157 372	4 432
Проценты к уплате	2330	(108 530)	(2)
Прочие доходы	2340	1 818 394	1 830 089
Прочие расходы	2350	(1 817 444)	(1 814 440)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	23 634	14 970
Текущий налог на прибыль	2410	(4 854)	(4 854)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	439	2 172
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	2450	(154)	(154)
Прочее	2460	-	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	18 626	9 962

По показателям Выручка и соответственно Себестоимость продаж исключены финансовые результаты по сделкам РЕПО. По показателям Проценты к получению и Проценты к уплате добавлены начисленные проценты к получению и к уплате по сделкам РЕПО. По показателю прочий доход откорректированы суммы начисленного накопленного купонного по долговым ценным бумагам, находящимся в РЕПО.

## 5. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса

## 5.1. Отложенные налоговые активы

Расходы на оплату предстоящих отпусков сформированные в бухгалтерском учете в виде оценочных обязательств приводят к образованию отложенных налоговых активов, поскольку в налоговом учете резервы на оплату отпуска не начисляются.

## 5.1.1. Наличие и движение ОНА

Наименование показателя	На 31/12/2018	На 31/12/2017
ОНА с оценочных обязательств по оплате отпусков сотрудникам	213	64
<b>ИТОГО</b>	<b>213</b>	<b>64</b>



## 5.2. Нематериальные активы

### 5.2.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2018г.	40 535	(16 153)	-	-	-	(4 047)	-	-	-	40 535	(20 200)
в том числе:	5110	за 2017г.	23 039	(7 833)	-	-	-	(8 321)	-	-	-	40 535	(16 153)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2018г.	40 401	(16 015)	-	-	-	(4 039)	-	-	-	40 401	20 066
Фирменный сайт в Интернете	5111	за 2017г.	22 893	(7 708)	-	-	-	(2 289)	-	17 496	(6 018)	40 389	(16 015)
	5102	за 2018г.	135	(127)	-	-	-	(8)	-	-	-	135	135
	5112	за 2017г.	135	(113)	-	-	-	(13)	-	-	-	135	(127)
Товарный знак	5103	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5113	за 2017г.	11	(11)	-	-	-	-	-	-	-	11	(11)

### 5.2.2. Информация о наиболее значимых нематериальных активах

Наименование	Стоимость тыс. руб.
ПО ЭВМ "ALGORITHM" IH"	1 343
ПО ЭВМ "ALGORITHM" OP"	1 180
ПО ЭВМ "ALGORITHM" MM"	1 180
ПО ЭВМ "BidOfferMaker"	472
ПО ЭВМ "BitzaTradeSystem"	1 419
ПО ЭВМ "DeltaHedgerAdvanced"	1 773
ПО ЭВМ "SyntheticManager"	590
ПО ЭВМ "Торговая платформа BitzaTradeBasis"	1 771
ПО ЭВМ Учетная информационная система ЗАО "ИК "Битца-Инвест"	10 607
<b>ИТОГО</b>	<b>20 335</b>

## 5.3. Основные средства

Объекты основных средств, переданные в залог отсутствуют.

Незавершенные капитальные вложения отсутствуют.

Общество не имеет на балансе инвентарных единиц основных средств, раскрытие детальной информации о которых может оказать существенное влияние на суждение заинтересованных пользователей о его финансовом состоянии.

### 5.3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2018г.	663	(634)	-	-	-	(7)	-	-	663	(643)
в том числе:	5210	за 2017г.	663	(610)	-	-	-	(24)	-	-	663	(634)
Офисное оборудование	5201	за 2018г.	663	(634)	-	-	-	(7)	-	-	663	(643)
	5211	за 2017г.	663	(610)	-	-	-	(24)	-	-	663	(634)

## 5.4. Финансовые вложения

Оценка финансовых вложений приведена в составе годовой отчетности за вычетом сформированных ранее резервов на общую сумму 0,2 тыс. рублей. В течение 2018 года дополнительных резервов под обесценение финансовых вложений Обществом не формировалось в связи с отсутствием наблюдаемых по имеющимся в наличии активам устойчивых признаков обесценения.

### 5.4.1. Наличие и движение Финансовых вложений



Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5302	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2018г.	102 751	646	41 406 032	(38 474 059)	(564)	-	-	3 035 288	82
	5315	за 2017г.	105 877	319	9 119 579	(9 122 705)	(519)	-	846	102 751	646
в том числе:											
ценные бумаги	5306	за 2018г.	102 751	646	41 406 032	(38 474 059)	(564)	-	-	3 035 288	82
	5316	за 2017г.	105 877	319	9 119 579	(9 122 705)	(519)	-	846	102 751	646
Финансовых вложений - итого	5300	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

#### 5.4.2. Информация о наиболее значимых финансовых вложениях

Наименование	Номер госрегистрации	Сумма.
Облигации -ООО "Фондовые стратегические инициативы"	4-01-36481-R	49 821
Облигации -МФ ОФЗ 26207 ПД	26207RMFS	13 755
Облигации- МФ ОФЗ 26218 ПД	26218RMFS	13 779
<b>ИТОГО</b>		<b>77 355</b>

#### 5.5. Запасы

Запасы в залоге отсутствуют.

Общество не имеет на балансе инвентарных единиц запасов, раскрытие детальной информации о которых может оказать существенное влияние на суждение заинтересованных пользователей о его финансовом состоянии.

#### 5.5.1. Наличие и движение Запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2018г.	1	-	179	(179)	-	-	X	1	-
	5420	за 2017г.	1	-	200	(200)	-	-	X	1	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2018г.	1	-	179	(179)	-	-	-	1	-
	5421	за 2017г.	1	-	200	(200)	-	-	-	1	-

#### 5.6. Дебиторская задолженность

Оценка дебиторской задолженности приведена в составе годовой отчетности за вычетом сформированных ранее резервов на общую сумму 86 тыс. рублей. В течение 2018 года дополнительных резервов под обесценение сомнительных долгов Обществом не формировалось в связи с отсутствием наблюдаемых по средствам в расчетах соответствующих рисков.

#### 5.6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности



Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло				учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	притраченные проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5521	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы в выданные	5522	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5503	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2018г.	1 777	(86)	15 598 230	-	(12 643 361)	-	-	-	-	X	X	2 956 646 (86)
в том числе:	5530	за 2017г.	9 423	(86)	5 533 727	-	(5 641 373)	-	-	-	-	X	X	1 777 (86)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2018г.	3	-	22	-	-	-	-	-	-	-	-	24
Авансы в выданные	5531	за 2017г.	-	-	3	-	-	-	-	-	-	-	-	3
Прочая	5512	за 2018г.	601	-	420	-	(523)	-	-	-	-	-	-	497
	5532	за 2017г.	416	-	595	-	(410)	-	-	-	-	-	-	601
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5513	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам	5533	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5534	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5515	за 2018г.	22	-	20 986	-	(20 925)	-	-	-	-	X	X	83
	5535	за 2017г.	621	-	20 089	-	(20 688)	-	-	-	-	X	X	22
Расчеты по сборам во внебюджетные фонды	5516	за 2018г.	-	-	3 042	-	(3 042)	-	-	-	-	X	X	-
	5536	за 2017г.	-	-	3 073	-	(3 073)	-	-	-	-	X	X	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5517	за 2018г.	1 151	(86)	15 573 760	-	(12 618 871)	-	-	-	-	X	X	2 956 042 (86)
Расчеты с клиентами по брокерскому обслуживанию (в валюте)	5537	за 2017г.	8 386	(86)	5 509 363	-	(5 516 598)	-	-	-	-	X	X	1 151 (86)
	5518	за 2018г.	-	-	604	-	(604)	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5500	за 2018г.	1 777	(86)	15 598 230	-	(12 643 361)	-	-	-	-	X	X	2 956 646 (86)
	5520	за 2017г.	9 423	(86)	5 533 727	-	(5 641 373)	-	-	-	-	X	X	1 777 (86)

## 5.7. Денежные средства и их эквиваленты

На основании подхода, описанного в разделе 3.2.8 настоящих пояснений Общество отражает в составе показателя 1250 Бухгалтерского баланса денежные средства на расчетных счетах, брокерских счетах, а также на счетах субброкеров и клиринговых организаций. При этом, в ходе составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки от операционной деятельности, направленные на покупку и полученные от продажи ценных бумаг в 2017 и 2018 годах были представлены развернуто.

### 5.7.1. Структура денежных средств и их эквивалентов

Тип счета	БИК	Тип средств	Сумма
НКО АО НРД	044525505	Собственные	8
АО "СМП БАНК"	044525503	Собственные	56
ПАО "БЕСТ ЭФФОРТС БАНК"	044525186	Собственные	1 527
Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"	044525360	Собственные	1
ФИЛИАЛ № 7701 БАНКА ВТБ (ПАО)	044525745	Собственные	92
ФИЛИАЛ № 7701 БАНКА ВТБ (ПАО)	044525745	Спецброкерские	46
НКО НКЦ (АО)	044525646	Собственные	21 087
НКО НКЦ (АО)	044525646	Спецброкерские	379
<b>ИТОГО</b>			<b>23 196</b>

## 5.8. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2018 г. составляет 2 072 тыс. руб. Оплачен полностью.

## 5.9. Кредиторская задолженность

На Балансе общества числится просроченная кредиторская задолженность в пользу BLOOMBERG FINANCE LP в сумме 447 тыс. руб., нетто курсовая разница за 2018 г. от переоценки данной задолженности составила 77 тыс. руб.



## 5.9.1. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность		перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе											
кредиты	5552	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2018г.	1 004	16 080 940	-	(13 108 755)	-	-	X	X	-
	5580	за 2017г.	849	695 656	-	(695 501)	-	-	X	X	2 973 189
в том числе											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2018г.	387	167	-	(16)	-	-	-	-	538
	5581	за 2017г.	390	16	-	(20)	-	-	-	-	387
авансы полученные	5562	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2018г.	426	8 905	-	(9 313)	-	-	-	-	-
	5583	за 2017г.	32	2 280	-	(1 895)	-	-	-	-	18
кредиты	5564	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	426
	5584	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5567	за 2018г.	61	15 593 177	-	(12 621 030)	-	-	X	X	2 972 208
	5587	за 2017г.	133	1 725	-	(1 796)	-	-	X	X	61
расчеты с клиентами на брокерском и депозитарном обслуживании	5568	за 2018г.	129	478 691	-	(478 396)	-	-	X	X	425
	5588	за 2017г.	289	690 768	-	(690 928)	-	-	X	X	129
расчеты с клиентами на брокерском и депозитарном обслуживании ( в валюте)	5569	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5589	за 2017г.	5	599	-	(604)	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2018г.	1 004	16 080 940	-	(13 108 755)	-	-	X	X	2 973 189
	5570	за 2017г.	849	695 656	-	(695 501)	-	-	X	X	1 004

## 6. Раскрытие существенных показателей отчета о финансовых результатах

В связи с изменением учетной политики по сделкам РЕПО по показателям Выручка и соответственно Себестоимость продаж исключены финансовые результаты по сделкам РЕПО. По показателям Проценты к получению и Проценты к уплате добавлены начисленные проценты к получению и к уплате по сделкам РЕПО. По показателю прочий доход откорректированы суммы начисленного накопленного купонного по долговым ценным бумагам, находящимся в РЕПО.

## 6.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

## 6.1.1. Выручка

Статья	Сумма
Выручка от оказания Брокерских, Депозитарных услуг и услуг по доверительному управлению	58
Выручка от реализации ценных бумаг	219 815
<b>ИТОГО</b>	<b>219 873</b>

## 6.1.2. Себестоимость продаж

Статья	Сумма
Себестоимость реализованных ценных бумаг	(221 865)
<b>ИТОГО</b>	<b>(221 865)</b>

## 6.1.3. Управленческие расходы

Статья	Сумма
Расходы на оплату труда	(11 695)
Страховые взносы	(2 915)
Амортизация основных средств	(7)



Расходы на аренду помещения	(2 399)
Прочие	(6 770)
<b>ИТОГО</b>	<b>(27 833)</b>

## 6.2. Проценты к получению

Статья	Сумма
НКД начисленный за время владения государственными и муниципальными облигациями	2 866
НКД начисленный за время владения корпоративными облигациями	1 119
Проценты по договорам займа	119
Процентные доходы: по прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	251 447
<b>ИТОГО</b>	<b>255 551</b>

## 6.3. Проценты к уплате

Статья	Сумма
Процентные расходы: по привлеченным средствам негосударственных коммерческих организаций	(192 795)
Процентные расходы: по привлеченным средствам негосударственных финансовых организаций	(1)
<b>ИТОГО</b>	<b>(192 796)</b>

## 6.4. Прочие доходы

Статья	Сумма
Продажа (покупка) иностранной валюты	3 173 886
Курсовые разницы	21 743
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	5 056
Переоценка Ценных бумаг	749
Прочие доходы	1
<b>ИТОГО</b>	<b>3 201 135</b>

## 6.5. Прочие расходы

Статья	Сумма
Продажа (покупка) иностранной валюты	(3 161 896)
Курсовые разницы	(29 759)
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	(8 498)
Переоценка Ценных бумаг	(2 199)
Прочие расходы	(186)
<b>ИТОГО</b>	<b>(3 202 538)</b>

## 6.6. Расчеты по налогу на прибыль

### 6.6.1. Прибыль (убыток) до налогообложения

Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета за 2018 г. составила 31 826 тыс.руб., в т.ч:



-облагаемая по ставке 15% 2 866 тыс . руб.

По ставке 15 % облагаются доходы в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам.

### 6.6.2. Информация о постоянных и временных налоговых обязательствах и активах

Для расчета налога на прибыль согласно нормам Налогового кодекса РФ, бухгалтерская прибыль до налогообложения была скорректирована на сумму постоянных налоговых активов (обязательств) и отложенных налоговых активов (обязательств).

Описание разницы	ПНО	ПНА	ОНА
Общехозяйственные расходы не принимаемые для целей налогообложения	1		
Прочие расходы не принимаемые для целей налогообложения	9		
Переоценка Нематериальных активов	808		
Переоценка Финансовых вложений	289		
Финансовые результаты по операциям с ценными бумагами		(230)	
Оценочное обязательство на оплату отпуска сотрудников			(149)
<b>ИТОГО</b>	<b>1 107</b>	<b>(230)</b>	<b>(149)</b>

Записи на счетах учета отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств формируются в бухгалтерском учете сводными оборотами на основании п. 3 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

### 6.6.3. Расчет величины текущего налога на прибыль

Для расчета налога на прибыль согласно нормам Налогового кодекса РФ, бухгалтерская прибыль до налогообложения после обособленного умножения на расчетные налоговые ставки, соответствующие облагаемым налогом на прибыль величинам финансовых результатов, была скорректирована согласно ПБУ 18/02 на сумму исчисленных постоянных налоговых активов (обязательств) и отложенных налоговых активов (обязательств)

Наименование показателя	Сумма
Условный расход, 15%	(430)
Налог на прибыль, ставка 15%	(430)
Условный расход, 20%	(5 792)
Постоянный налоговый актив 20%	(230)
Постоянное налоговое обязательство 20%	1 107
Отложенный налоговый актив 20%	(149)
Налог на прибыль, ставка 20%	(6 818)
<b>ИТОГО</b>	<b>(7 248)</b>

### 6.7. Чистая прибыль Общества

Чистая прибыль за 2018 год составила 24 727 тыс. руб.



### 7. Информация о событиях после отчетной даты

По состоянию на дату утверждения годовой отчетности существенных событий после отчетной даты подлежащих раскрытию в составе настоящих пояснений Обществом не выявлено.

### 8. Информация о непрерывности деятельности

Общество не имеет ни намерений, ни необходимости в прекращении лицензионной деятельности или существенном сокращении операций на финансовом рынке в обозримом будущем.

Генеральный директор

  
Демиденко Л.В.



26 марта 2019 г.