ПРИМЕЧАНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ООО «КОМПАНИЯ ТАКТ»

за 9 месяцев 2018 года

Примечание 1. Основная деятельность некредитной

финансовой организации

**Основная деятельность некредитной финансовой организации**

**Таблица 1.1**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | [МСФО (IAS) 1](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AC19E63E34163D9372F9x36BG) | Номер лицензии | 177-12594-000100 |
| 2 | [МСФО (IAS) 1](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AC19E63E34163D9372F9x36BG) | Срок действия лицензии | бессрочно |
| 3 | [МСФО (IAS) 1](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AC19E63E34163D9372F9x36BG) | Дата выдачи лицензии | 06.10.2009 |
| 4 | [МСФО (IAS) 1](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AC19E63E34163D9372F9x36BG) | Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия | Депозитарная деятельность |
| 5 | [МСФО (IAS) 1](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AC19E63E34163D9372F9x36BG) | Информация о возобновлении действия лицензии | нет |
| 6 | [МСФО (IAS) 1](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AC19E63E34163D9372F9x36BG) | Номер лицензии | 22-000-0-00119 |
| 7 | [МСФО (IAS) 1](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AC19E63E34163D9372F9x36BG) | Срок действия лицензии | бессрочно |
| 8 | [МСФО (IAS) 1](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AC19E63E34163D9372F9x36BG) | Дата выдачи лицензии | 30.03.2016 |
| 9 | [МСФО (IAS) 1](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AC19E63E34163D9372F9x36BG) | Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия | Деятельность специализированно депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов |
| 10 | [МСФО (IAS) 1](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AC19E63E34163D9372F9x36BG) | Информация о возобновлении действия лицензии | нет |
| 11 | [МСФО (IAS) 1](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AC19E63E34163D9372F9x36BG) | Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации | Общество с ограниченной ответственностью |
| 12 | [МСФО (IAS) 1](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AC19E63E34163D9372F9x36BG), [МСФО (IAS) 24](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038417ECD9AF18EA3E34163D9372F9x36BG) | Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара) | Материнское предприятие: АО «Управляющая компания «Отель», конечный бенефициар: Гущин Ю.Н. |
| 13 | [МСФО (IAS) 1](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AC19E63E34163D9372F9x36BG), [МСФО (IAS) 24](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038417ECD9AF18EA3E34163D9372F9x36BG) | Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация | 107078, г. Москва, Орликов пер, дом 5, строение 3 ЭТАЖ 7; ПОМ. I; КОМ. 10Ч; КАБ. 720 |
| 14 | [МСФО (IAS) 1](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AC19E63E34163D9372F9x36BG) | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации | нет |
| 15 | [МСФО (IAS) 1](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AC19E63E34163D9372F9x36BG) | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств | нет |
| 16 | [МСФО (IAS) 1](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AC19E63E34163D9372F9x36BG) | Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств | нет |
| 17 | [МСФО (IAS) 1](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AC19E63E34163D9372F9x36BG) | Юридический адрес некредитной финансовой организации | 107078, г. Москва, Орликов пер., д.5, стр.3 |
| 18 | [МСФО (IAS) 1](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AC19E63E34163D9372F9x36BG) | Фактический адрес некредитной финансовой организации | 107078, г. Москва, Орликов пер., д.5, стр.3 |
| 19 | [МСФО (IAS) 1](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AC19E63E34163D9372F9x36BG) | Численность персонала некредитной финансовой организации | 13 |
| 20 | [МСФО (IAS) 21](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AF13E33E34163D9372F9x36BG) | Валюта отчетности | Отчетность на 30.09.2018 г. составлена в тысячах рублей |

Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная

финансовая организация осуществляет свою деятельность

**Экономическая среда, в которой некредитная финансовая**

**организация осуществляет свою деятельность**

**Таблица 2.1**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | [МСФО (IAS) 1](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AC19E63E34163D9372F9x36BG) | Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.  Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения | Компания ведет свою деятельность на территории РФ. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Снижение цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан оказали негативное влияние на российскую экономику. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях. |

Примечание 3. Основы составления отчетности

**Основы составления отчетности**

**Таблица 3.1**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | [МСФО (IAS) 1](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AC19E63E34163D9372F9x36BG) | Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности | Отчетность подготовлена в соответствии с требованиями утвержденных отраслевых стандартов. С 01 января 2018 ООО «КОМПАНИЯ ТАКТ» перешла на единый план счетов и отраслевые стандарты бухгалтерского учета (ОСБУ), разработанные и утвержденные Банком России, которые значительно изменили бухгалтерский учет компании и приблизили его к МСФО. |
| 2 | [МСФО (IAS) 1](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AC19E63E34163D9372F9x36BG) | База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности | Активы отражаются в сумме уплаченных денежных средств или их эквивалентов либо по справедливой стоимости активов для их приобретения на момент приобретения. Обязательства отражаются в сумме поступлений, полученных в обмен на обязательство или в некоторых обстоятельствах (например, налог на прибыль) в сумме денежных средств или их эквивалентов, которые, как ожидается, будут выплачены для погашения обязательства при обычном ходе деятельности. |
| 3 | [МСФО (IAS) 1](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AC19E63E34163D9372F9x36BG) | Причины реклассификации сравнительных сумм | Не применимо |
| 4 | [МСФО (IAS) 1](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AC19E63E34163D9372F9x36BG) | Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода) | Не применимо |
| 5 | [МСФО (IAS) 1](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AC19E63E34163D9372F9x36BG) | Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации | Не применимо |
| 6 | [МСФО (IAS) 1](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AC19E63E34163D9372F9x36BG) | Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок | Не применимо |

Примечание 4. Принципы учетной политики,

важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения

в применении учетной политики

**Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки**

**и профессиональные суждения в применении учетной политики**

**Таблица 4.1**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Раздел I. Влияние оценок и допущений | | | |
| 1 | [МСФО (IAS) 1](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AC19E63E34163D9372F9x36BG) | 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 | Компания производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в текущем финансовом году. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство Компания также использует суждения и оценки. |
| 2 | [МСФО (IAS) 1](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AC19E63E34163D9372F9x36BG) | Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей) | Суждения, которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в финансовой отчетности, и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие на следующие статьи отчетности:  - денежные средства на расчетных счетах, размещенные в кредитных организациях;  - размещенные депозиты и выданные займы (за исключением учитываемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток);  - инвестиции в долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости (удерживаемые для получения денежных потоков в счет погашения основной суммы долга и процентов)  - инвестиции в долговые ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (удерживаемые для получения денежных потоков в счет погашения основной суммы долга, процентов, а также от их продажи)  - торговая дебиторская задолженность. |
| 3 | [МСФО (IAS) 1](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AC19E63E34163D9372F9x36BG), [МСФО (IFRS) 13](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AF1CE33E34163D9372F9x36BG), [МСФО (IFRS) 9](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AA1DE33E34163D9372F9x36BG) | Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов | Все финансовые инструменты при первоначальном признании оцениваются и признаются по справедливой стоимости с капитализацией затрат по сделке, исключая финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. В последующем финансовые активы и обязательства оцениваются и признаются по справедливой стоимости или по амортизированной стоимости. |
| 4 | [МСФО (IAS) 21](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AF13E33E34163D9372F9x36BG) | Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте | Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, переоцениваются на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату, по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации. |
| 5 | [МСФО (IAS) 1](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AC19E63E34163D9372F9x36BG) | Непрерывность деятельности | Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Компания действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. Таким образом, предполагается, что у Компании нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности. Если бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется не на основе допущения о непрерывности деятельности, этот факт раскрывается в обязательном порядке, наряду с той основой, на которой составлена отчетность, и причиной, по которой Компания не считается непрерывно действующим. |
| 6 | [МСФО (IAS) 29](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038417ECD9AC1BE13E34163D9372F9x36BG) | Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля | - |
| Раздел II. Изменения в учетной политике | | | |
| 7 | [МСФО (IAS) 8](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AF13E23E34163D9372F9x36BG) | Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода) | С 1 января 2018 года Компания перешла на отраслевые стандарты бухгалтерского учета (ОСБУ). Компания применяет международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». |
| 8 | [МСФО (IAS) 8](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AF13E23E34163D9372F9x36BG) | Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено | В январе 2016 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда». МСФО (IFRS) 16 упраздняет классификацию аренды на операционную и финансовую и представляет собой единое руководство по учету аренды у арендополучателя. Наиболее существенным ожидаемым эффектом от внедрения нового стандарта является увеличение активов и финансовых обязательств на балансе арендополучателя. Новое руководство заменяет стандарт МСФО (IAS) 17 «Аренда», а также соответствующие интерпретации положений МСФО касательно аренды. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено при условии, что его требования будут применяться одновременно с применением МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с клиентами». В настоящее время Компания анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на финансовую отчетность.  В декабре 2016 года Совет по МСФО выпустил интерпретацию (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»**.** Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускаются определенные освобождения при переходе. В настоящее время Компания анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на финансовую отчетность. |
| Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов | | | |
| 9 | [МСФО (IAS) 1](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AC19E63E34163D9372F9x36BG), [МСФО (IFRS) 7](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AC13E53E34163D9372F9x36BG) | Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов | К денежным средствам и их эквивалентов относятся денежные средства на счетах банков, депозиты до востребования и краткосрочные депозитные вклады со сроком не более 90 дней, а так же денежные средства, переданные по договорам на брокерское обслуживание. |
| 10 | [МСФО (IAS) 1](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AC19E63E34163D9372F9x36BG), [МСФО (IFRS) 7](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AC13E53E34163D9372F9x36BG) | Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Размещенные денежные средства по договорам займов и банковских вкладов учитываются в зависимости от классификации по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток.  Компания классифицируют денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, как оцениваемые после даты выдачи (размещения) по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из:  • бизнес-модели, используемой Компаниям для управления финансовыми активами, и  • характеристик выданного (размещенного) займа или банковского вклада, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.  При классификации и оценке денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или по договору банковского вклада, Компания руководствуется также МСФО (IFRS) 9.  Компания оценивает денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:  • указанные средства выданы (размещены) в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и  • условия договора обусловливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.  Компания оценивает денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:  • указанные средства выданы (размещены) в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем уступки требования по договору займа или по договору банковского вклада;  • условия договора обусловливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.  Компания оценивает денежные средства, выданные по договору займа, по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. |
| 11 | [МСФО (IFRS) 7](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AC13E53E34163D9372F9x36BG), [МСФО (IFRS) 9](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AA1DE33E34163D9372F9x36BG) | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | Ценные бумаги, которые не были классифицированы Компанией в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, или категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, должны быть классифицированы в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.  Компания может на дату первоначального признания ценных бумаг по собственному усмотрению классифицировать ценные бумаги (без права последующей реклассификации) как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов.  Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не включаются в стоимость ценной бумаги, а относятся непосредственно на расходы.  Переоценка по справедливой стоимости производится:  по всем ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток – в последний день месяца;  по ценным бумагам отдельного выпуска (эмитента) – в день совершения операций покупки (продажи) с ценными бумагами данного выпуска (эмитента)  При проведении переоценки переоценке подлежит остаток ценных бумаг, сложившийся на конец дня после отражения в учете операций по приобретению. |
| 12 | [МСФО (IFRS) 7](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AC13E53E34163D9372F9x36BG), [МСФО (IFRS) 9](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AA1DE33E34163D9372F9x36BG) | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Компания оценивает ценные бумаги по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:  • ценные бумаги приобретены в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков, так и путем продажи ценных бумаг;  • условия выпуска ценных бумаг обусловливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.  Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, включаются в стоимость ценных бумаг.  Результаты переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отражаются на счетах добавочного капитала.  При выбытии (реализации) ценных бумаг суммы переоценки, приходящиеся на выбывающие (реализуемые) ценные бумаги (в соответствии с методом ФИФО), подлежат отнесению на счета по учету доходов или расходов. |
| 13 | [МСФО (IFRS) 9](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AA1DE33E34163D9372F9x36BG), [МСФО (IFRS) 7](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AC13E53E34163D9372F9x36BG) | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | Компания относит ценные бумаги в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:  • ценные бумаги приобретены в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание ценных бумаг для получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков;  • условия выпуска ценных бумаг обусловливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.  Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, включаются в стоимость ценных бумаг.  Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием линейного метода признания процентного дохода или метода ЭСП.  При расчете амортизированной стоимости с использованием линейного метода признания процентного дохода проценты и купон начисляются по ставке,  установленной условиями выпуска долговой ценной бумаги, суммы дисконта и премии относятся на балансовый счет по учету процентных доходов равномерно в течение срока обращения и (или) погашения долговой ценной бумаги.  Вложения в долговые ценные бумаги данной категории не переоцениваются. |
| 14 | [МСФО (IAS) 1](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AC19E63E34163D9372F9x36BG), [МСФО (IAS) 27](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8A919E63E34163D9372F9x36BG) | Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия | Не применимо |
| 15 | [МСФО (IAS) 1](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AC19E63E34163D9372F9x36BG) | Порядок признания и последующего учета прочих активов | Компания учитывает активы, которые не соответствуют определению финансовых активов, основных средств, нематериальных активов по статье прочие активы в случае, если они соответствуют определению актива, т.е. при поступлении увеличивают экономические выгоды либо уменьшают экономические обязательства Компании. Прочие активы учитываются по цене приобретения и по итогам отчетного года тестируются на обесценение. |
| 16 | [МСФО (IFRS) 7](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AC13E53E34163D9372F9x36BG), [МСФО (IFRS) 9](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AA1DE33E34163D9372F9x36BG) | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | Компания признает финансовое обязательство в бухгалтерской (финансовой) отчетности только тогда, когда становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. Компания оценивает финансовые обязательства по справедливой стоимости. |
| 17 | [МСФО (IFRS) 7](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AC13E53E34163D9372F9x36BG), [МСФО (IFRS) 9](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AA1DE33E34163D9372F9x36BG) | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости | Финансовые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов, оформленных в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.  Финансовые обязательства после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 9 «Финансовые инструменты». |
| 18 | [МСФО (IAS) 32](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AC1EE33E34163D9372F9x36BG) | Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств | Компания осуществляет взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств с представлением в отчете о финансовым положении нетто-величины только тогда, когда Компания:  -в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; и  - намеревается реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. |
| Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования | | | |
| 19 | [МСФО (IFRS) 7](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AC13E53E34163D9372F9x36BG) | Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Не применимо |
| 20 | [МСФО (IFRS) 7](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AC13E53E34163D9372F9x36BG) | Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Не применимо |
| 21 | [МСФО (IFRS) 7](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AC13E53E34163D9372F9x36BG) | Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Не применимо |
| Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества | | | |
| 22 | [МСФО (IAS) 40](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AF1CE43E34163D9372F9x36BG) | Применяемая модель учета инвестиционного имущества | Не применимо |
| 23 | [МСФО (IAS) 40](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AF1CE43E34163D9372F9x36BG) | Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности | Не применимо |
| 24 | [МСФО (IAS) 40](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AF1CE43E34163D9372F9x36BG) | Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект | Не применимо |
| Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств | | | |
| 25 | [МСФО (IAS) 16](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AF1CE63E34163D9372F9x36BG) | База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов) | Основные средства всех классификационных групп учитываются по модели по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. |
| 26 | [МСФО (IAS) 16](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AF1CE63E34163D9372F9x36BG) | Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов) | Амортизация объектов основных средств начисляется по методу равномерного списания в течение срока их полезного использования (линейный способ начисления амортизации). |
| 27 | [МСФО (IAS) 16](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AF1CE63E34163D9372F9x36BG) | Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов) | Срок полезного использования объектов основных средств Компания определяет самостоятельно (на дату ввода в эксплуатацию) на основании классификации основных средств, определяемой в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.  При невозможности определения срока полезного использования вышеуказанным способом он устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока полезного использования. |
| Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов | | | |
| 28 | [МСФО (IAS) 38](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AF1CEA3E34163D9372F9x36BG) | Определение и состав нематериальных активов | Нематериальные активы представляют собой идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы, используемые Компанией при оказании услуг или в административных целях.  Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:  • объект способен приносить Компании экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Компанией при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд;  • Компания имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Компании на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной Компании на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации);  • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Компания имеет контроль над объектом);  • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);  • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;  • объект не имеет материально-вещественной формы;  • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.  Компания объединяет нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, в однородные группы нематериальных активов:  • Компьютерное программное обеспечение, в т.ч. лицензии на право пользования программным обеспечением  • Лицензии (кроме лицензий на право пользования программным обеспечением)  • Торговые марки (приобретенные)  • Деловая репутация. |
| 29 | [МСФО (IAS) 1](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AC19E63E34163D9372F9x36BG) | База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации) | **Программное обеспечение**  Программное обеспечение (в т.ч. лицензии на использование программного обеспечения) подлежит признанию в составе нематериальных активов.  Первоначально программное обеспечение учитывается по фактической стоимости приобретения.  Последующие затраты капитализируются в том случае, если удовлетворяют критериям капитализации последующих расходов. В частности, капитализируются затраты на построение дополнительных модулей автоматизированной операционной системы, а также затраты на увеличение функциональности и на приведение данной системы в состояние пригодности к использованию, при условии возникновения у организации возможности в дальнейшем реализовать актив, передать права на актив, дороже с учетом произведенных доработок. Если это условие не выполняется, то затраты на разработку, доработку являются расходами организации в момент их возникновения.  Расходы на текущую настройку, обслуживание, обновление программного обеспечения подлежат включению в состав текущих затрат отчётного периода.  **Лицензии**  Лицензии и иные права (кроме лицензий на использование программного обеспечения, которые включаются в состав программного обеспечения) признаются в качестве нематериального актива организации.  Первоначально лицензии учитываются по фактической стоимости приобретения.  Затраты на продление лицензии капитализируются, поскольку срок службы лицензии увеличивается.  В том случае, если продление лицензии по сути является регистрацией новой лицензии, затраты на продление лицензии учитываются как отдельный нематериальный актив, при этом уже учитываемая лицензия подлежит полному списанию до окончания срока действия лицензии.  Для последующей оценки нематериальных активов используется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. |
| 30 | [МСФО (IAS) 38](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AF1CEA3E34163D9372F9x36BG) | Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения | Нематериальные активы подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года. |
| 31 | [МСФО (IAS) 38](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AF1CEA3E34163D9372F9x36BG) | Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования | Для всех нематериальных активов с определенным сроком полезного использования применяется линейный способ начисления амортизации. |
| 32 | [МСФО (IAS) 1](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AC19E63E34163D9372F9x36BG) | Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами | Затраты, произведенные организацией на стадии разработки нематериального актива, подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях:  • организация намерена завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности;  • нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды;  • организация располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива;  • организация может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива;  • организация способна надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. |
| Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений | | | |
| 33 | [МСФО (IAS) 1](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AC19E63E34163D9372F9x36BG), [МСФО (IAS) 19](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8A919E03E34163D9372F9x36BG) | Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий | Под вознаграждениями работникам понимаются все виды выплат работникам Компании за выполнение ими своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная), в том числе  • оплата труда,  • компенсационные и стимулирующие выплаты,  • выплаты, связанные с расторжением трудового договора,  • а также выплаты, не включенные в оплату труда, работникам и в пользу третьих лиц, включая членов семей работников.  Вознаграждения работникам включают следующие виды:  • краткосрочные вознаграждения работникам;  • долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности;  • прочие долгосрочные вознаграждения работникам;  • выходные пособия.  Обязательства по выплате вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Компании, трудовыми и (или) коллективными договорами.  Порядок оценки величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, а также порядок изменений ранее признанных сумм таких обязательств в течение годового отчетного периода Компания определяет самостоятельно во внутренних документах. |
| 34 | [МСФО (IAS) 19](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8A919E03E34163D9372F9x36BG) | Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией | Не применимо |
| 35 | [МСФО (IAS) 19](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8A919E03E34163D9372F9x36BG) | Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода | Не применимо |
| 36 | [МСФО (IAS) 19](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8A919E03E34163D9372F9x36BG) | Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами | Не применимо |
| Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств | | | |
| 37 | [МСФО (IAS) 1](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AC19E63E34163D9372F9x36BG), [МСФО (IFRS) 5](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AC1BE33E34163D9372F9x36BG) | Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи | Долгосрочные активы, предназначенные для продажи (ДАПП) – внеоборотные активы (ОС, НМА, инвестиционное имущество, а также активы, учитываемые в качестве средств труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено), возмещение стоимости которых будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты их признания в этом качестве, а не посредством продолжающегося использования, при одновременном выполнении следующих условий:  • долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов;  • уполномоченным лицом или уполномоченным органом Компании принято решение о продаже долгосрочного актива (утвержден план продажи);  • ведется поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью;  • действия Компании, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются.  После признания объекта, который ранее учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения или по переоцененной стоимости, в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, на дату перевода такого объекта в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, но не позднее последнего дня месяца, в котором осуществлен перевод объекта, производится его оценка при условии, что справедливая стоимость объекта может быть надежно определена по наименьшей из двух величин:  • первоначальной стоимости, признанной на дату перевода актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи;  • справедливой стоимости за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи (по долгосрочным активам, подлежащим передаче акционерам (участникам), – затраты, которые необходимо понести для передачи).  Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат такой оценке также на конец отчетного года. В течение отчетного года оценка не производится.  Компания признает убыток от последующего уменьшения справедливой стоимости долгосрочного актива, предназначенного для продажи, за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи.  Компания признает доход от последующего увеличения справедливой стоимости долгосрочного актива, предназначенного для продажи, за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи, но не превышающий сумму накопленного убытка от обесценения, который был признан ранее по переведенному объекту, включая убыток, признанный до даты перевода. |
| 38 | [МСФО (IAS) 1](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AC19E63E34163D9372F9x36BG), [МСФО (IAS) 37](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AC1FE43E34163D9372F9x36BG) | Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств | Под условным обязательством понимается обязательство, наличие которого будет подтверждено наступлением или ненаступлением одного или нескольких будущих событий, возникновение которых не определено и которые находятся не полностью под контролем Компании. Кроме того, условным обязательством является обязательство, которое удовлетворяет определению обязательства, но не удовлетворяет критериям его признания. Компания пересматривает условные обязательства ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала. |
| 39 | [МСФО (IAS) 17](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8A918E33E34163D9372F9x36BG), [МСФО (IFRS) 9](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AA1DE33E34163D9372F9x36BG) | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде | Не применимо |
| 40 | [МСФО (IFRS) 9](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AA1DE33E34163D9372F9x36BG) | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности | Кредиторская задолженность учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости. |
| 41 | [МСФО (IAS) 1](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AC19E63E34163D9372F9x36BG) | Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода | В бухгалтерском учете величина уставного капитала отражается на основании учредительных документов. |
| 42 | [МСФО (IAS) 32](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AC1EE33E34163D9372F9x36BG), [МСФО (IFRS) 7](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AC13E53E34163D9372F9x36BG) | Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей) | Не применимо |
| 43 | [МСФО (IAS) 32](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AC1EE33E34163D9372F9x36BG), [МСФО (IFRS) 7](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AC13E53E34163D9372F9x36BG) | Порядок признания и оценки резервного капитала | Формирование резервного капитала осуществляется Обществом в соответствии с законодательством и Уставом. Созданный резервный капитал может быть направлен на покрытие убытка организации за отчетный год, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. |
| 44 | [МСФО (IAS) 12](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AF13E73E34163D9372F9x36BG) | Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства | Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. |
| 45 | [МСФО (IAS) 10](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AF1DEB3E34163D9372F9x36BG), [МСФО (IAS) 32](consultantplus://offline/ref=2403E88870B7A4F504EB5BD8549F038414E5D8AC1EE33E34163D9372F9x36BG) | Порядок отражения дивидендов | Выплата дивидендов производится на основании решений участника Компании. |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Примечание 5. Денежные средства** | | | | | | | |
| **Денежные средства**  **Таблица 5.1** | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Номер строки** | **Наименование показателя** | **30.09.2018** | | | **01.01.2018** | | |
| **Полная балансовая стоимость** | **Резерв под обесценение** | **Балансовая стоимость** | **Полная балансовая стоимость** | **Резерв под обесценение** | **Балансовая стоимость** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Денежные средства в кассе | - | - | - | - | - | - |
| 2 | Денежные средства в пути | - | - | - | - | - | - |
| 3 | Денежные средства на расчетных счетах | 279 | -53 | 226 | 900 | -36 | 864 |
| 4 | Денежные средства, переданные в доверительное управление | - | - | - | - | - | - |
| 5 | Прочие денежные средства | - | - | - | - | - | - |
| 6 | Итого | 279 | -53 | 226 | 900 | -36 | 864 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые**  **как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток** | | | |
| **Таблица 6.1** | |  |  |
| **Номер строки** | **Наименование показателя** | **30.09.2018** | **01.01.2018** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Ценные бумаги, удерживаемые для торговли | 61435 | - |
| 2 | Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли | - | - |
| 3 | Производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод | - | - |
| 4 | Встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод | - | - |
| 5 | Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | - | - |
| 6 | Итого | 61435 | - |

**Ценные бумаги, удерживаемые для торговли**

**Таблица 6.2**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Номер строки** | **Наименование показателя** | **30.09.2018** | **01.01.2018** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | - | - |
| 2 | кредитных организаций и банков- нерезидентов | - | - |
| 3 | некредитных финансовых организаций | - | - |
| 4 | нефинансовых организаций | - | - |
| 5 | Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | 61435 | - |
| 6 | Правительства Российской Федерации | 61435 | - |
| 7 | субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | - | - |
| 8 | иностранных государств | - | - |
| 9 | кредитных организаций и банков- нерезидентов | - | - |
| 10 | некредитных финансовых организаций | - | - |
| 11 | нефинансовых организаций | - | - |
| 12 | Итого | 61435 | - |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Примечание 8.**  **Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:**  **долговые инструменты** | | | | |
| **Долговые инструменты** | |  |  |
| **Таблица 8.1** | |  |  |
| **Номер строки** | **Наименование показателя** | **30.09.2018** | **01.01.2018** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | - | 78888 |
| 2 | Правительства Российской Федерации | - | - |
| 3 | субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | - | - |
| 4 | иностранных государств | - | - |
| 5 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | - | 78586 |
| 6 | некредитных финансовых организаций | - | 302 |
| 7 | нефинансовых организаций | - | - |
| 8 | Депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | - | - |
| 9 | субординированные депозиты | - | - |
| 10 | Займы выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | - | - |
| 11 | маржинальные займы, предоставленные физическим лицам | - | - |
| 12 | маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям | - | - |
| 13 | прочие выданные займы | - | - |
| 14 | Итого | - | 78888 |

**Примечание 10.**

**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:**

**средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах**

**Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах**

**Таблица 10.1**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Номер строки** | **Наименование показателя** | **30.09.2018** | | | **01.01.2018** | | |
| **Полная балансовая стоимость** | **Резерв под обесценение** | **Балансовая стоимость** | **Полная балансовая стоимость** | **Резерв под обесценение** | **Балансовая стоимость** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости | - | - | - | 2469 | - | 2469 |
| 2 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 3 | субординированные депозиты | - | - | - | - | - | - |
| 4 | Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения | - | - | - | - | - | - |
| 5 | Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) | - | - | - | - | - | - |
| 6 | Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях | - | - | - | - | - | - |
| 7 | Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях | - | - | - | - | - | - |
| 8 | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | - | - | - | - | - | - |
| 9 | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) | - | - | - | - | - | - |
| 10 | Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками- нерезидентами | - | - | - | - | - | - |
| 11 | Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | 4790 | -1796 | 2994 | 653 | -245 | 408 |
| 12 | Прочее | - | - | - | - | - | - |
| 13 | Итого | 4790 | -1796 | 2994 | 3122 | -245 | 2877 |

По состоянию на 30 сентября 2018 года у ООО «КОМПАНИЯ ТАКТ» были остатки средств на брокерском счете в одной некредитной организации в размере 4 790 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2017 года – в одной некредитной организации в размере 653 тыс. руб.)

**Примечание 11.**

**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:**

**займы выданные и прочие размещенные средства**

**Займы выданные и прочие размещенные средства**

**Таблица 11.1**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Номер строки** | **Наименование показателя** | **30.09.2018** | | | **01.01.2018** | | |
| **Полная балансовая стоимость** | **Резерв под обесценение** | **Балансовая стоимость** | **Полная балансовая стоимость** | **Резерв под обесценение** | **Балансовая стоимость** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Требования по возврату выданного обеспечения | - | - | - | - | - | - |
| 2 | Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости | 25050 | - | 25050 | 10217 | -3 | 10213 |
| 3 | Средства в некредитных клиринговых организациях | - | - | - | - | - | - |
| 4 | Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости | - | - | - | - | - | - |
| 5 | Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости | - | - | - | - | - | - |
| 6 | Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости | - | - | - | 5279 | -1320 | 3959 |
| 7 | Сделки обратного репо с некредитными организациями | - | - | - | - | - | - |
| 8 | Итого | 25050 | - | 25050 | 15496 | -1323 | 14173 |

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

**Дебиторская задолженность**

**Таблица 12.1**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Номер строки** | **Наименование показателя** | **30.09.2018** | | | **01.01.2018** | | |
| **Полная балансовая стоимость** | **Резерв под обесценение** | **Балансовая стоимость** | **Полная балансовая стоимость** | **Резерв под обесценение** | **Балансовая стоимость** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям | - | - | - | - | - | - |
| 2 | Дебиторская задолженность клиентов | 215 | -8 | 207 | 335 | -40 | 295 |
| 3 | Расчеты с валютными и фондовыми биржами | - | - | - | - | - | - |
| 4 | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами | - | - | - | - | - | - |
| 5 | Расчеты по финансовой аренде | - | - | - | - | - | - |
| 6 | Прочая дебиторская задолженность | - | - | - | - | - | - |
| 7 | Итого | 215 | -8 | 207 | 335 | -40 | 295 |

**Примечание 18. Нематериальные активы**

**Нематериальные активы**

**Таблица 18.1**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Номер строки** | **Наименование показателя** | **Программное обеспечение** | **Лицензии и франшизы** | **Клиентская база** | **Прочее** | **Итого** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Стоимость (или оценка) на 01.01.2017 года | 107 | - | - | - | 107 |
| 2 | Накопленная амортизация | -18 | - | - | - | -18 |
| 3 | Балансовая стоимость на 01.01.2017 года | 90 | - | - | - | 90 |
| 4 | Поступления | 600 | - | - | - | 600 |
| 5 | Затраты на создание | - | - | - | - | - |
| 6 | Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как «предназначенные для продажи» | - | - | - | - | - |
| 7 | Выбытия | - | - | - | - | - |
| 8 | Амортизационные отчисления | -46 | - | - | - | -46 |
| 9 | Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах | - | - | - | - | - |
| 10 | Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах | - | - | - | - | - |
| 11 | Переоценка | - | - | - | - | - |
| 12 | Прочее | - | - | - | - | - |
| 13 | Балансовая стоимость на 30.09.17 | 644 | - | - | - | 644 |
| 14 | Стоимость на 30.09.2017 | 2207 | - | - | - | 2207 |
| 15 | Накопленная амортизация | -139 | - | - | - | -139 |
| 16 | Балансовая стоимость на 01.01.2018 года | 2068 | - | - | - | 2068 |
| 17 | Поступления | 275 | - | - | - | 275 |
| 18 | Затраты на создание | - | - | - | - | - |
| 19 | Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи | - | - | - | - | - |
| 20 | Выбытия | - | - | - | - | - |
| 21 | Амортизационные отчисления | -333 | - | - | - | -333 |
| 22 | Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах | - | - | - | - | - |
| 23 | Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах | - | - | - | - | - |
| 24 | Переоценка | - | - | - | - | - |
| 25 | Прочее | - | - | - | - | - |
| 26 | Балансовая стоимость на 30.09.2018 | 2010 | - | - | - | 2010 |
| 27 | Стоимость (или оценка) на 30.09.2018 | 2482 | - | - | - | 2482 |
| 28 | Накопленная амортизация | -472 | - | - | - | -472 |
| 29 | Балансовая стоимость на 30.09.2018 | 2010 | - | - | - | 2010 |

**Примечание 20. Прочие активы**

**Прочие активы**

**Таблица 20.1**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Номер строки** | **Наименование показателя** | **30.09.2018** | **01.01.2018** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Затраты на заключение договора | - | - |
| 2 | Вложения в драгоценные металлы, монеты | - | - |
| 3 | Вложения в природные камни | - | - |
| 4 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 1 | 1 |
| 5 | Расчеты с персоналом | - | - |
| 6 | Расчеты по социальному страхованию | 3 | 3 |
| 7 | Налог на добавленную стоимость, уплаченный | - | - |
| 8 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 673 | 90 |
| 9 | Запасы | 1 | 1 |
| 10 | Расчеты с акционерами, участниками | - | - |
| 11 | Изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство) | - | - |
| 12 | Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг | - | - |
| 13 | Прочее | - | - |
| 14 | Резерв под обесценение | - | - |
| 15 | Итого | 677 | 95 |

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

**Кредиторская задолженность**

**Таблица 26.1**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Номер строки** | **Наименование показателя** | **30.09.2018** | **01.01.2018** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Кредиторская задолженность по информационно- технологическим услугам | - | 17 |
| 2 | Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений | 100 | 56 |
| 3 | Кредиторская задолженность перед депозитариями | 39 | 52 |
| 4 | Кредиторская задолженность перед регистраторами | - | - |
| 5 | Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе: | - | - |
| 6 | кредиторская задолженность перед брокерами и дилерами | - | - |
| 7 | кредиторская задолженность перед клиентами | - | - |
| 8 | Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг | - | - |
| 9 | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам | - | - |
| 10 | Расчеты с организаторами торговли, в том числе: | - | - |
| 11 | на фондовом рынке | - | - |
| 12 | на валютном рынке | - | - |
| 13 | на срочном рынке | - | - |
| 14 | на товарном рынке | - | - |
| 15 | прочие | - | - |
| 16 | Расчеты с операторами товарных поставок | - | - |
| 17 | Расчеты с репозитарием | - | - |
| 18 | Расчеты с клиринговыми организациями | - | - |
| 19 | Прочая кредиторская задолженность | 18 | 6 |
| 20 | Итого | 157 | 132 |

**Примечание 29. Прочие обязательства**

**Прочие обязательства**

**Таблица 29.1**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Номер строки** | **Наименование показателя** | **3 квартал 2018 г.** | **3 квартал 2017 г.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расчеты с акционерами, участниками | - | - |
| 2 | Расчеты с персоналом | 119 | - |
| 3 | Расчеты по социальному страхованию | 99 | 50 |
| 4 | Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам | 66 | 167 |
| 5 | Налог на добавленную стоимость, полученный | - | - |
| 6 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 33 | - |
| 7 | Авансы (предоплаты) полученные | - | - |
| 8 | Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство) | - | - |
| 9 | Обязательства по договорам финансовой гарантии | - | - |
| 10 | Прочее | - | - |
| 11 | Итого | 318 | 217 |

**Примечание 30. Капитал**

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 30 сентября 2018 года составляет 75 000 000,00 руб. (на 31 декабря 2017 года: 75 000 000,00 руб.) По состоянию на отчетную дату уставный капитал полностью оплачен.

**Примечание 31. Управление капиталом**

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

31.2. В течение 2017 года и 9 месяцев 2018 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственный средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации должен составлять не менее 80 000 тыс. руб.

31.4. На 30 сентября 2018 года размер собственных средств некредитной финансовой организации составляет 88 923 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 82 686 тыс. руб.)

**Примечание 32. 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**

**Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток**

**Таблица 32.1**

**9 месяцев 2018**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Номер строки** | **Наименование показателя** | **Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций** | **Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки** | **Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании** | **Итого** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Финансовые активы, в том числе: | -16 | -222 | - | -238 |
| 2 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли | -16 | -222 | - | -238 |
| 3 | прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли | - | - | - | - |
| 4 | производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод | - | - | - | - |
| 5 | встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод | - | - | - | - |
| 6 | займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | - | - | - | - |
| 7 | Финансовые обязательства, в том числе: | - | - | - | - |
| 8 | производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод | - | - | - | - |
| 9 | обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо | - | - | - | - |
| 10 | обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг | - | - | - | - |
| 12 | Итого | -16 | -222 | - | -238 |

**Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток**

**Таблица 32.1**

**3 квартал 2018**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Номер строки** | **Наименование показателя** | **Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций** | **Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки** | **Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании** | **Итого** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Финансовые активы, в том числе: | - | -119 | - | -119 |
| 2 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли | - | -119 | - | -119 |
| 3 | прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли | - | - | - | - |
| 4 | производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод | - | - | - | - |
| 5 | встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод | - | - | - | - |
| 6 | займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | - | - | - | - |
| 7 | Финансовые обязательства, в том числе: | - | - | - | - |
| 8 | производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод | - | - | - | - |
| 9 | обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо | - | - | - | - |
| 10 | обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг | - | -119 | - | -119 |
| 12 | Итого | - | -119 | - | -119 |

**Примечание 34. Процентные доходы**

**Процентные доходы**

**Таблица 34.1**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Номер строки** | **Наименование показателя** | **9 месяцев 2018 г.** | **9 месяцев 2017 г.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По необесцененным финансовым активам, в том числе: | 4263 | 7272 |
| 2 | по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 940 | - |
| 3 | по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | - | - |
| 4 | по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам | 1660 | 4042 |
| 5 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 57 | 161 |
| 6 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам | 1605 | 3069 |
| 7 | по финансовой аренде | - | - |
| 8 | прочее | - | - |
| 9 | По кредитно- обесцененным финансовым активам, в том числе: | - | - |
| 10 | по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам | - | - |
| 11 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах | - | - |
| 12 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам | - | - |
| 13 | по финансовой аренде | - | - |
| 14 | прочее | - | - |
| 15 | Итого | 4263 | 7272 |

**Примечание 34. Процентные доходы**

**Процентные доходы**

**Таблица 34.1**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Номер строки** | **Наименование показателя** | **3 квартал 2018 г.** | **3 квартал 2017 г.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По необесцененным финансовым активам, в том числе: | 1069 | 2663 |
| 2 | по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 530 | - |
| 3 | по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | - | - |
| 4 | по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам | - | 2092 |
| 5 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах | - | 51 |
| 6 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам | 539 | 520 |
| 7 | по финансовой аренде | - | - |
| 8 | прочее | - | - |
| 9 | По кредитно- обесцененным финансовым активам, в том числе: | - | - |
| 10 | по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам | - | - |
| 11 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах | - | - |
| 12 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам | - | - |
| 13 | по финансовой аренде | - | - |
| 14 | прочее | - | - |
| 15 | Итого | 1069 | 2663 |

**Примечание 35. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход**

**Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход**

**Таблица 35.1**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Номер строки** | **Наименование показателя** | **9 месяцев 2018 г.** | **9 месяцев 2017 г.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Доходы (расходы) от переоценки, переклассифицированные в состав прибыли или убытка при прекращении признания финансовых активов | 255 | -59 |
| 2 | Доходы (расходы) от переоценки, переклассифицированные в состав прибыли или убытка при реклассификации финансового актива в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | - | - |
| 3 | Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью финансовых активов при первоначальном признании | - | - |
| 4 | Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью финансовых активов после первоначального признания | - | - |
| 5 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций | -486 | -207 |
| 6 | Итого | -231 | -266 |

**Примечание 35. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход**

**Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход**

**Таблица 35.1**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Номер строки** | **Наименование показателя** | **3 квартал 2018 г.** | **3 квартал 2017 г.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Доходы (расходы) от переоценки, переклассифицированные в состав прибыли или убытка при прекращении признания финансовых активов | - | (389) |
| 2 | Доходы (расходы) от переоценки, переклассифицированные в состав прибыли или убытка при реклассификации финансового актива в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | - | - |
| 3 | Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью финансовых активов при первоначальном признании | - | - |
| 4 | Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью финансовых активов после первоначального признания | - | - |
| 5 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций | - | 16 |
| 6 | Итого | - | (373) |

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

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

**Таблица 39.1**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Номер строки** | **Наименование показателя** | **9 месяцев 2018 г.** | **9 месяцев 2017 г.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 1 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты | -2454 | - |
| 2 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте | 3559 | - |
| 3 | Итого | 1105 | - |

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

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

**Таблица 39.1**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Номер строки** | **Наименование показателя** | **3 квартал 2018 г.** | **3 квартал 2017 г.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 1 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты | - | - |
| 2 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте | 2867 | - |
| 3 | Итого | 2867 | - |

**Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы**

**Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы**

**Таблица 41.1**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Номер строки** | **Наименование показателя** | **9 месяцев 2018 г.** | **9 месяцев 2017 г.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов | |  |  |
| 1 | Сервисные сборы | - | - |
| 2 | Выручка от оказания услуг по листингу | - | - |
| 3 | Комиссионные доходы по организации торгов на фондовом рынке | - | - |
| 4 | Комиссионные доходы по организации торгов на валютном рынке | - | - |
| 5 | Комиссионные доходы по организации торгов на срочном рынке | - | - |
| 6 | Комиссионные доходы по организации торгов на товарном рынке | - | - |
| 7 | Итого | - | - |
| Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг | | - | - |
| 8 | Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг | - | - |
| 9 | Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам | - | - |
| 10 | Выручка от приема-передачи системы ведения реестра | - | - |
| 11 | Выручка от оказания услуг по участию в общих собраниях акционеров | - | - |
| 12 | Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента | - | - |
| 13 | Выручка от оказания услуг по подготовке выпусков ценных бумаг | - | - |
| 14 | Выручка от оказания услуг по выплате доходов по ценным бумагам | - | - |
| 15 | Итого | - | - |
| Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности | | - | - |
| 16 | Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на фондовом рынке | - | - |
| 17 | Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на валютном рынке | - | - |
| 18 | Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на срочном рынке | - | - |
| 19 | Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на товарном рынке | - | - |
| 20 | Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания: сервисные сборы | - | - |
| 21 | Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента на фондовом рынке | - | - |
| 22 | Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента на валютном рынке | - | - |
| 23 | Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента на срочном рынке | - | - |
| 24 | Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента на товарном рынке | - | - |
| 25 | Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента: сервисные сборы | - | - |
| 26 | Выручка от оказания репозитарных услуг | - | - |
| 27 | Итого | - | - |
| Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария | | - | - |
| 28 | Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг | 670 | 484 |
| 29 | Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо | 16 | 25 |
| 30 | Выручка от оказания услуг расчетного депозитария | - | - |
| 31 | Выручка от оказания услуг по ответственному хранению ценных бумаг | - | - |
| 32 | Выручка от оказания услуг по учету финансовых инструментов, не квалифицированных в качестве ценных бумаг | - | - |
| 33 | Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности | 50 | - |
| 34 | Итого | 737 | 509 |
| Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности | | - | - |
| 35 | Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке | - | - |
| 36 | Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке | - | - |
| 37 | Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке | - | - |
| 38 | Комиссионные доходы от клиентских операций на товарном рынке | - | - |
| 39 | Комиссионные доходы от прочих клиентских операций | - | - |
| 40 | Комиссионные доходы за перечисление денежных средств | - | - |
| 41 | Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг | - | - |
| 42 | Итого | - | - |
| Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности | | - | - |
| 43 | Выручка от оказания услуг специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг) | 540 | 540 |
| 44 | Выручка от оказания услуг по доверительному управлению | - | - |
| 45 | Выручка от оказания услуг бюро кредитных историй | - | - |
| 46 | Выручка от оказания услуг кредитного рейтингового агентства | - | - |
| 47 | Выручка от оказания услуг страхового брокера | - | - |
| 48 | Итого | 540 | 540 |
| Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности | | - | - |
| 49 | Агентское вознаграждение | - | - |
| 50 | Выручка от оказания услуг маркет- мейкера | - | - |
| 51 | Выручка от оказания услуг по обеспечению электронного документооборота | - | - |
| 52 | Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению | - | - |
| 53 | Выручка от оказания информационных и консультационных услуг | - | - |
| 54 | Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг | - | - |
| 55 | Итого | - | - |
| 56 | Всего | 1277 | 1049 |

**Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы**

**Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы**

**Таблица 41.1**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Номер строки** | **Наименование показателя** | **3 квартал 2018 г.** | **3 квартал 2017 г.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов | |  |  |
| 1 | Сервисные сборы | - | - |
| 2 | Выручка от оказания услуг по листингу | - | - |
| 3 | Комиссионные доходы по организации торгов на фондовом рынке | - | - |
| 4 | Комиссионные доходы по организации торгов на валютном рынке | - | - |
| 5 | Комиссионные доходы по организации торгов на срочном рынке | - | - |
| 6 | Комиссионные доходы по организации торгов на товарном рынке | - | - |
| 7 | Итого | - | - |
| Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг | | - | - |
| 8 | Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг | - | - |
| 9 | Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам | - | - |
| 10 | Выручка от приема-передачи системы ведения реестра | - | - |
| 11 | Выручка от оказания услуг по участию в общих собраниях акционеров | - | - |
| 12 | Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента | - | - |
| 13 | Выручка от оказания услуг по подготовке выпусков ценных бумаг | - | - |
| 14 | Выручка от оказания услуг по выплате доходов по ценным бумагам | - | - |
| 15 | Итого | - | - |
| Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности | | - | - |
| 16 | Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на фондовом рынке | - | - |
| 17 | Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на валютном рынке | - | - |
| 18 | Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на срочном рынке | - | - |
| 19 | Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на товарном рынке | - | - |
| 20 | Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания: сервисные сборы | - | - |
| 21 | Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента на фондовом рынке | - | - |
| 22 | Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента на валютном рынке | - | - |
| 23 | Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента на срочном рынке | - | - |
| 24 | Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента на товарном рынке | - | - |
| 25 | Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента: сервисные сборы | - | - |
| 26 | Выручка от оказания репозитарных услуг | - | - |
| 27 | Итого | - | - |
| Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария | | - | - |
| 28 | Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг | 190 | 167 |
| 29 | Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо | 4 | 8 |
| 30 | Выручка от оказания услуг расчетного депозитария | - | - |
| 31 | Выручка от оказания услуг по ответственному хранению ценных бумаг | - | - |
| 32 | Выручка от оказания услуг по учету финансовых инструментов, не квалифицированных в качестве ценных бумаг | - | - |
| 33 | Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности | 1 | - |
| 34 | Итого | 194 | 175 |
| Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности | | - | - |
| 35 | Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке | - | - |
| 36 | Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке | - | - |
| 37 | Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке | - | - |
| 38 | Комиссионные доходы от клиентских операций на товарном рынке | - | - |
| 39 | Комиссионные доходы от прочих клиентских операций | - | - |
| 40 | Комиссионные доходы за перечисление денежных средств | - | - |
| 41 | Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг | - | - |
| 42 | Итого | - | - |
| Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности | | - | - |
| 43 | Выручка от оказания услуг специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг) | 180 | 180 |
| 44 | Выручка от оказания услуг по доверительному управлению | - | - |
| 45 | Выручка от оказания услуг бюро кредитных историй | - | - |
| 46 | Выручка от оказания услуг кредитного рейтингового агентства | - | - |
| 47 | Выручка от оказания услуг страхового брокера | - | - |
| 48 | Итого | 180 | 180 |
| Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности | | - | - |
| 49 | Агентское вознаграждение | - | - |
| 50 | Выручка от оказания услуг маркет- мейкера | - | - |
| 51 | Выручка от оказания услуг по обеспечению электронного документооборота | - | - |
| 52 | Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению | - | - |
| 53 | Выручка от оказания информационных и консультационных услуг | - | - |
| 54 | Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг | - | - |
| 55 | Итого | - | - |
| 56 | Всего | 374 | 355 |

**Примечание 42. Расходы на персонал**

**Расходы на персонал**

**Таблица 42.1**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Номер строки** | **Наименование показателя** | **9 месяцев 2018 г.** | **9 месяцев 2017 г.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы по оплате труда | 3000 | 4126 |
| 2 | Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу | 906 | 1146 |
| 3 | Расходы по пенсионному плану | - | - |
| 4 | Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям | - | - |
| 5 | Прочее | 27 | 25 |
| 6 | Итого | 3933 | 5297 |

**Примечание 42. Расходы на персонал**

**Расходы на персонал**

**Таблица 42.1**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Номер строки** | **Наименование показателя** | **3 квартал 2018 г.** | **3 квартал 2017 г.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы по оплате труда | 889 | 1 270 |
| 2 | Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу | 268 | 317 |
| 3 | Расходы по пенсионному плану | - | - |
| 4 | Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям | - | - |
| 5 | Прочее | 12 | 1 |
| 6 | Итого | 1 169 | 1 588 |

**Примечание 43. Прямые операционные расходы**

**Прямые операционные расходы**

**Таблица 43.1**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Номер строки** | **Наименование показателя** | **9 месяцев 2018 г.** | **9 месяцев 2017 г.** |
| 1 | 2 | 4 | 5 |
| 1 | Расходы на услуги маркет-мейкеров | - | - |
| 2 | Расходы на выплату премий | - | - |
| 3 | Почтовые расходы | - | - |
| 4 | Расходы на услуги депозитариев и регистраторов | 437 | 369 |
| 5 | Расходы по комиссии за клиринг | - | - |
| 6 | Биржевые сборы | - | - |
| 7 | Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов | - | - |
| 8 | Расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов | - | - |
| 9 | Расходы на услуги трансфер-агентов | - | - |
| 10 | Расходы на технические услуги | - | - |
| 11 | Прочее | - | - |
| 12 | Итого | 437 | 369 |

**Примечание 43. Прямые операционные расходы**

**Прямые операционные расходы**

**Таблица 43.1**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Номер строки** | **Наименование показателя** | **3 квартал 2018 г.** | **3 квартал 2017 г.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на услуги маркет-мейкеров | - | - |
| 2 | Расходы на выплату премий | - | - |
| 3 | Почтовые расходы | - | - |
| 4 | Расходы на услуги депозитариев и регистраторов | 118 | 125 |
| 5 | Расходы по комиссии за клиринг | - | - |
| 6 | Биржевые сборы | - | - |
| 7 | Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов | - | - |
| 8 | Расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов | - | - |
| 9 | Расходы на услуги трансфер-агентов | - | - |
| 10 | Расходы на технические услуги | - | - |
| 11 | Прочее | - | - |
| 12 | Итого | 118 | 125 |

**Примечание 46. Общие и административные расходы**

**Общие и административные расходы**

**Таблица 46.1**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Номер строки** | **Наименование показателя** | **9 месяцев 2018 г.** | **9 месяцев 2017 г.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на информационно- телекоммуникационные услуги | 658 | 41 |
| 2 | Амортизация основных средств | - | - |
| 3 | Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов | 333 | 46 |
| 4 | Расходы по операционной аренде | 809 | 505 |
| 5 | Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами | - | - |
| 6 | Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие) | 70 | 50 |
| 7 | Расходы по страхованию | - | - |
| 8 | Расходы на рекламу и маркетинг | - | - |
| 9 | Расходы на юридические и консультационные услуги | - | - |
| 10 | Расходы на создание резервов - оценочных начислений | - | - |
| 11 | Представительские расходы | - | - |
| 12 | Транспортные расходы | - | - |
| 13 | Командировочные расходы | - | - |
| 14 | Штрафы, пени | - | - |
| 15 | Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 62 | 58 |
| 16 | Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль | 1 | 1 |
| 17 | Прочие административные расходы | 592 | 27 |
| 18 | Итого | 2525 | 728 |

**Примечание 46. Общие и административные расходы**

**Общие и административные расходы**

**Таблица 46.1**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Номер строки** | **Наименование показателя** | **3 квартал 2018 г.** | **3 квартал 2017 г.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на информационно- телекоммуникационные услуги | 249 | 14 |
| 2 | Амортизация основных средств | - | - |
| 3 | Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов | 112 | 35 |
| 4 | Расходы по операционной аренде | 301 | 168 |
| 5 | Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами | - | - |
| 6 | Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие) | - | - |
| 7 | Расходы по страхованию | - | - |
| 8 | Расходы на рекламу и маркетинг | - | - |
| 9 | Расходы на юридические и консультационные услуги | - | - |
| 10 | Расходы на создание резервов - оценочных начислений | - | - |
| 11 | Представительские расходы | - | - |
| 12 | Транспортные расходы | - | - |
| 13 | Командировочные расходы | - | - |
| 14 | Штрафы, пени | - | - |
| 15 | Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 18 | 19 |
| 16 | Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль | - | 1 |
| 17 | Прочие административные расходы | 202 | 11 |
| 18 | Итого | 882 | 248 |

**Примечание 47. Прочие доходы и расходы**

**Прочие расходы**

**Таблица 47.2**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Номер строки** | **Наименование показателя** | **9 месяцев 2018 г.** | **9 месяцев 2017 г.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы (кроме процентных) по операциям с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости | - | - |
| 2 | Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности | - | - |
| 3 | Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам | - | - |
| 4 | Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно- просветительского характера | - | - |
| 5 | Прочие расходы | 293 | 265 |
| 6 | Итого | 293 | 265 |

**Прочие расходы**

**Таблица 47.2**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Номер строки** | **Наименование показателя** | **3 квартал 2018 г.** | **3 квартал 2017 г.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы (кроме процентных) по операциям с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости | - | - |
| 2 | Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности | - | - |
| 3 | Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам | - | - |
| 4 | Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно- просветительского характера | - | - |
| 5 | Прочие расходы | 95 | 95 |
| 6 | Итого | 95 | 95 |

Генеральный директор

ООО «КОМПАНИЯ ТАКТ» Д.Б. Купрянин

«29» октября 2018г.