

"Отраслевой стандарт бухгалтерского учета  
"Порядок составления бухгалтерской (финансовой)  
отчетности профессиональных участников рынка  
ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов,  
организаторов торговли, центральных контрагентов,  
клиринговых организаций, специализированных  
депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного  
фонда и негосударственного пенсионного фонда,  
управляющих компаний инвестиционного фонда,  
паевого инвестиционного фонда и негосударственного  
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,  
кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров"

(с изменениями от 10 июня 2019 г.)

## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	40444267	1027739261494	-

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  
на 30 сентября 2020 г.**

Общество с ограниченной ответственностью "КОМПАНИЯ ТАКТ"  
ООО "КОМПАНИЯ ТАКТ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 107078, г. Москва, Орликов пер., д. 5, стр. 3

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30.09.2020 г.	На 31.12.2019 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	97	659
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:			56 006
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6		56 006
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		82 690	26 607
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	16	1 635
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	82 494	24 816
11	дебиторская задолженность	12	180	156
17	Нематериальные активы	18	1 312	1 566
18	Основные средства	19	981	2 312
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48		
20	Отложенные налоговые активы	48	2 274	1 997
21	Прочие активы	20	96	349
22	<b>Итого активов</b>		<b>87 450</b>	<b>89 495</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 120	2 490
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	1 069	2 427
30	кредиторская задолженность	26	51	63
36	Прочие обязательства	29	309	151
37	<b>Итого обязательств</b>		<b>1 429</b>	<b>2 641</b>

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30.09.2020 г.	На 31.12.2019 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел III. Капитал</b>				
38	Уставный капитал	30	75 000	75 000
40	Резервный капитал	30	459	459
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		10 562	11 395
52	<b>Итого капитала</b>		<b>86 021</b>	<b>86 854</b>
53	<b>Итого капитала и обязательств</b>		<b>87 450</b>	<b>89 495</b>

Генеральный директор  
(должность руководителя)

29 октября 2020 г.



(подпись)

Купрянин Денис Борисович  
(инициалы, фамилия)

к Положению Банка России от 3 февраля 2016 г. N 532-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров" (с изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2019 г.)

## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	40444267	1027739261494	-

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  
за 9 месяцев 2020 г.**

Общество с ограниченной ответственностью "КОМПАНИЯ ТАКТ"  
ООО "КОМПАНИЯ ТАКТ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 107078, г. Москва, Орликов пер., д. 5, стр. 3

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 9 месяцев 2020 г.	За 9 месяцев 2019 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	<b>Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:</b>		<b>4 046</b>	<b>(332)</b>
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	(140)	645
4	процентные доходы	34	4 015	2 983
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(5)	(284)
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	6	1 308
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	170	(4 984)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	1 438	1 268
16	Расходы на персонал	42	(3 257)	(3 262)
17	Прямые операционные расходы	43	(373)	(361)
18	Процентные расходы	44	(120)	(239)
20	Общие и административные расходы	46	(2 719)	(3 084)
22	Прочие доходы	47	40	
23	Прочие расходы	47	(116)	(285)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		(1 061)	(6 295)



Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 9 месяцев 2020 г.	За 9 месяцев 2019 г.
1	2	3	4	5
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	228	1 251
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(49)	(14)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	277	1 265
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		(833)	(5 044)
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(833)	(5 044)

Генеральный директор  
(должность руководителя)

29 октября 2020 г.



(подпись)

Купрянин Денис Борисович  
(инициалы, фамилия)



к Положению Банка России  
от 3 февраля 2016 г. N 532-П  
"Отраслевой стандарт  
бухгалтерского учета "Порядок составления  
бухгалтерской (финансовой) отчетности  
профессиональных участников рынка ценных  
бумаг, акционерных инвестиционных фондов,  
организаторов торговли, центральных  
контрагентов, клиринговых организаций,  
специализированных депозитариев  
инвестиционного фонда, паевого  
инвестиционного фонда и негосударственного  
пенсионного фонда, управляющих компаний  
инвестиционного фонда, паевого  
инвестиционного фонда и негосударственного  
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,  
кредитных рейтинговых агентств, страховых  
брокеров"

(с изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2019 г.)

## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	40444267	1027739261494	-

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  
За 3 квартал 2020 г.

Общество с ограниченной ответственностью "КОМПАНИЯ ТАКТ"  
ООО "КОМПАНИЯ ТАКТ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 107078, г. Москва, Орликов пер., д. 5, стр. 3

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 3 квартал 2020 г.	За 3 квартал 2019 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	<b>Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:</b>		<b>1 322</b>	<b>2 899</b>
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32		65
4	процентные доходы	34	1 308	1 006
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости			
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	4	556
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	10	1 272
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	478	508
16	Расходы на персонал	42	(993)	(1 009)
17	Прямые операционные расходы	43	(127)	(126)
18	Процентные расходы	44	(31)	(74)
20	Общие и административные расходы	46	(789)	(982)
23	Прочие расходы	47		(95)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		(140)	1 121
25	<b>Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:</b>	48	<b>28</b>	<b>(224)</b>

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 3 квартал 2020 г.	За 3 квартал 2019 г.
1	2	3	4	5
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	28	(224)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		(112)	897
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
68	<b>Итого совокупный доход (расход) за отчетный период</b>		<b>(112)</b>	<b>897</b>

Генеральный директор  
(должность руководителя)

29 октября 2020 г.



(подпись)

Купрянин Денис Борисович  
(инициалы, фамилия)

Приложение 3.1  
к Положению Банка России  
от 3 февраля 2016 г. N 532-П  
"Отраслевой стандарт  
бухгалтерского учета "Порядок составления  
бухгалтерской (финансовой) отчетности  
профессиональных участников рынка ценных  
бумаг, акционерных инвестиционных фондов,  
организаторов торговли, центральных  
контрагентов, клиринговых организаций,  
специализированных депозитариев  
инвестиционного фонда, паевого  
инвестиционного фонда и негосударственного  
пенсионного фонда, управляющих компаний  
инвестиционного фонда, паевого  
инвестиционного фонда и негосударственного  
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,  
кредитных рейтинговых агентств, страховых  
брокеров"  
(с изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2019 г.)

**Отчетность некредитной финансовой организации**

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	40444267	1027739261494	-

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  
за 9 месяцев 2020 г.**

Общество с ограниченной ответственностью "КОМПАНИЯ ТАКТ"  
ООО "КОМПАНИЯ ТАКТ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 107078, г. Москва, Орликов пер., д. 5, стр. 3

Код формы по ОКУД: 0420004  
Годовая (квартальная)  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	6	17	18
1	Остаток на 01.01.2019 г.		75 000	388	19 792	95 180
4	Остаток на 01.01.2019 г. пересмотренный		75 000	388	19 792	95 180
5	Прибыль (убыток) после налогообложения				(5 044)	(5 044)
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49			(500)	(500)
14	Прочее движение резервов			71	(71)	
14.1	Остаток на 30.09.2019 г.		75 000	459	14 177	89 636
15	Остаток на 01.01.2020 г.		75 000	459	11 395	86 854
18	Остаток на 01.01.2020 г. пересмотренный		75 000	459	11 395	86 854
19	Прибыль (убыток) после налогообложения				(833)	(833)
29	Остаток на 30.09.2020 г. в том числе:		75 000	459	10 562	86 021

Генеральный директор  
(должность руководителя)

29 октября 2020 г.



(подпись)

Купрянин Денис Борисович  
(инициалы, фамилия)



Приложение 4.1  
к Положению Банка России  
от 3 февраля 2016 г. N 532-П  
"Отраслевой стандарт  
бухгалтерского учета "Порядок составления  
бухгалтерской (финансовой) отчетности  
профессиональных участников рынка ценных  
бумаг, акционерных инвестиционных фондов,  
организаторов торговли, центральных  
контрагентов, клиринговых организаций,  
специализированных депозитариев  
инвестиционного фонда, паевого  
инвестиционного фонда и негосударственного  
пенсионного фонда, управляющих компаний  
инвестиционного фонда, паевого  
инвестиционного фонда и негосударственного  
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,  
кредитных рейтинговых агентств, страховых  
брокеров"  
(с изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2019 г.)

**Отчетность некредитной финансовой организации**

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	40444267	1027739261494	-

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  
за 9 месяцев 2020 г.**

Общество с ограниченной ответственностью "КОМПАНИЯ ТАКТ"  
ООО "КОМПАНИЯ ТАКТ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 107078, г. Москва, Орликов пер., д. 5, стр. 3

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 9 месяцев 2020 г.	За 9 месяцев 2019 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		56 729	15 178
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			(15 112)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		1 413	1 105
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(370)	(357)
5	Проценты полученные		1 161	2 739
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(3 033)	(3 372)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(1 605)	(2 094)
11	Уплаченный налог на прибыль		(49)	(14)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		10	1 406
13	<b>Сальдо денежных потоков от операционной деятельности</b>		<b>54 256</b>	<b>(521)</b>
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(153)	(39)
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		57 796	39 748

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 9 месяцев 2020 г.	За 9 месяцев 2019 г.
1	2	3	4	5
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(113 488)	(40 133)
31	<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности</b>		<b>(55 845)</b>	<b>(424)</b>
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
39	Выплаченные дивиденды			(500)
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(758)	(1 011)
44	<b>Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности</b>		<b>(758)</b>	<b>(1 511)</b>
45	<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>		<b>(2 347)</b>	<b>(2 456)</b>
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	5	167	(287)
47	<b>Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода</b>	5	<b>2 294</b>	<b>3 494</b>
48	<b>Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода</b>	5	<b>114</b>	<b>751</b>

Генеральный директор  
(должность руководителя)

29 октября 2020 г.



(подпись)

Купрянин Денис Борисович  
(инициалы, фамилия)

**ПРИМЕЧАНИЯ**  
**В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**  
**НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ –**  
**ООО «КОМПАНИЯ ТАКТ»**

по состоянию на 30 сентября 2020 года и за период, оканчивающийся указанной датой

**Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации**

**Основная деятельность некредитной финансовой организации**

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	177-12594-000100
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	06.10.2009
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Депозитарная деятельность
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	НП
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Материнское предприятие: АО «Управляющая компания «Отель», конечный бенефициар: Гуцин Ю.Н.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	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
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	нет
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	107078, г. Москва, Орликов пер., д.5, стр.3
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	107078, г. Москва, Орликов пер., д.5, стр.3
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	13
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских 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	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.	ООО «КОМПАНИЯ ТАКТ» (далее – Компания) осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. 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. Кроме того, в марте 2020 года Правительство Российской Федерации ввело в стране предупредительные меры против распространения коронавирусной инфекции COVID-19, следствием которых является снижение экономической активности. Также с марта 2020 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках. На текущий момент трудно оценить влияние этих событий на финансовое положение и результаты деятельности Компании. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

**Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности**

**Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности**

**Таблица 3.1**

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. С 01 января 2018 года ООО «КОМПАНИЯ ТАКТ» перешло 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	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	В соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами Банка России активы Компании оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости, по амортизированной стоимости или по себестоимости с учетом созданных резервов по обесценению активов. Обязательства Компании отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями договора в целях обеспечения контроля за полнотой и своевременностью их исполнения. В дальнейшем в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами Банка России, обязательства учитываются по амортизированной стоимости или переоцениваются по справедливой стоимости.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом	Не применимо



		реклассификации	
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Не применимо

**Примечание 4. Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики**

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
<b>Раздел I. Влияние оценок и допущений</b>			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	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.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	<p>Допущения и другие источники неопределенности касаются расчетных оценок, требующих от руководства наиболее сложных, субъективных или комплексных суждений:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- оценки справедливой стоимости финансовых инструментов. Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки.</li> <li>- оценки резервов под ожидаемые кредитные убытки. Ожидаемые кредитные убытки определяются как средневзвешенное значение кредитных убытков, определенное с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в качестве весовых коэффициентов. Для оценки обесценения торговой дебиторской задолженности Общество применяет упрощенный подход, при котором признается оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок на каждую отчетную дату начиная с даты создания. В качестве упрощения практического характера для оценки ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности Общество использует матрицу резервов.</li> <li>- признания отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей выгоды по налогу на прибыль</li> <li>- оценки первоначальной стоимости актива в форме права пользования, обязательства по договору аренды. Общество применяет профессиональное суждение для оценки срока аренды, ставки привлечения дополнительных заемных средств.</li> </ul> <p>Оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие на следующие статьи отчетности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- денежные средства на расчетных счетах, размещенные в кредитных организациях;</li> <li>- размещенные депозиты и выданные займы (за исключением учитываемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток);</li> <li>- инвестиции в долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости (удерживаемые для получения денежных потоков в счет погашения основной суммы долга и процентов)</li> <li>- 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)</li> <li>- торговая дебиторская задолженность;</li> </ul>



			<p>- основные средства;</p> <p>- кредиты, займы и прочие привлеченные денежные средства.</p> <p>Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые по мнению руководства, являются обоснованными. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.</p>
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	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	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. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности указанный пересчет производится на каждую отчетную дату с отнесением разниц на финансовый результат (курс долл. США на 30.09.2020 - 79,6845 руб., 30.06.2020 – 69,9513 руб., на 31.03.2020 – 77,7325 руб., на 31.12.2019 – 61,9057 руб.)
5	МСФО (IAS) 1	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	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Не применимо

#### Раздел II. Изменения в учетной политике

7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Не применимо
8	МСФО (IAS) 8	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	<p>Компания рассматривает новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании. Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).</li> <li>• Поправки к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»: Обременительные договоры - затраты на исполнение договора (выпущены 14 мая 2020 и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).</li> <li>• МСФО (IAS) 16 «Основные средства»: Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства (выпущены 14 мая 2020 и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022</li> </ul>



			года или после этой даты). • Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»: Учет компенсации за модификацию финансовых обязательств (выпущены 14 мая 2020 и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
<b>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</b>			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства на счетах банков, депозиты до востребования и краткосрочные депозитные вклады со сроком не более 90 дней, а также денежные средства, переданные по договорам на брокерское обслуживание. Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые могут быть конвертированы в известную сумму денежных средств в течение одного дня и которые подвержены незначительному изменению стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости. Платежи и поступления, представленные в отчете о движении денежных средств, являются переводами наличных денежных средств и их эквивалентов, осуществленными Компанией. Средства в кредитных организациях представляют собой денежные средства, предоставляемые Обществом банкам-контрагентам на основании договора брокерского обслуживания для совершения операций с ценными бумагами и другими финансовыми активами. Средства в кредитных организациях отражаются по амортизированной стоимости.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	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 классифицирует 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 Компанией 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.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	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. По ценным бумагам, классифицированным как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Компания рассчитывает амортизированную стоимость с применением метода ЭСП, а затем производит переоценку данной категории ценных бумаг по справедливой стоимости. 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 и выбытию ценных бумаг. По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резерв под обесценение не формируется.
12	МСФО	Порядок признания и	Компания оценивает ценные бумаги по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих



	(IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	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 обуславливают 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, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовый актив оценивается Компанией по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и - договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости первоначально признаются по справедливой стоимости, а в последствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием линейного метода признания процентного дохода или метода ЭСП. Амортизированная стоимость может рассчитываться с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения финансового инструмента с даты приобретения не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Уровень существенности устанавливается 5% Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, включаются в стоимость ценных бумаг. При расчете амортизированной стоимости по ценным бумагам 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. Компания пересматривает ожидаемые потоки денежных средств по финансовым активам в зависимости от изменения расчетных оценок платежей и поступлений. Расчет амортизированной стоимости осуществляется не реже одного раза в месяц. Вложения в финансовые активы данной категории не переоцениваются.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Компания не имеет дочерних, совместно контролируемых или ассоциированных предприятий.
15	МСФО (IAS) 1	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, МСФО (IFRS) 9	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, МСФО (IFRS) 9	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	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Компания осуществляет взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств с представлением в отчете о финансовом 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.
<b>Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования</b>			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
<b>Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества</b>			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо
<b>Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств</b>			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса)	Первоначально основные средства учитываются по фактической стоимости приобретения, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги в случаях, установленных законодательством Российской Федерации и в Учетной политике



		активов)	Компании для целей налогообложения. Для последующей оценки основных средств всех классификационных групп используется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
26	МСФО (IAS) 16	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	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Срок полезного использования объектов основных средств Компания определяет самостоятельно (на дату ввода в эксплуатацию) на основании периода времени, в течение которого объект будет иметься в наличии и будет использоваться Компанией с целью получения экономических выгод. При невозможности определения срока полезного использования вышеуказанным способом он устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока полезного использования.
<b>Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов</b>			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• объект способен приносить Компании экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Компанией при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд;</li> <li>• 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);</li> <li>• имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Компания имеет контроль над объектом);</li> <li>• объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);</li> <li>• объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;</li> <li>• объект не имеет материально-вещественной формы;</li> <li>• первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</li> </ul> <p>Компания объединяет нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, в однородные группы нематериальных активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Компьютерное программное обеспечение, в т.ч. лицензии на право пользования программным обеспечением</li> <li>• Лицензии (кроме лицензий на право пользования программным обеспечением)</li> <li>• Торговые марки (приобретенные)</li> <li>• Патенты</li> </ul>
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимостью переоценки за вычетом амортизации)	Первоначально программное обеспечение, лицензии и другие нематериальные активы учитываются по фактической стоимости приобретения, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги в случаях, установленных законодательством Российской Федерации и в Учетной политике Компании для целей налогообложения. Для последующей оценки нематериальных активов используется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Нематериальные активы подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года. Признаком обесценения объекта нематериального актива является его моральное устаревание (моральный износ), технологический, функциональный и внешний износ.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>Для всех нематериальных активов с определенным сроком полезного использования применяется линейный способ начисления амортизации. Начало начисления амортизации по нематериальным активам - с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается. Прекращение амортизации по нематериальным активам - на более раннюю из двух дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи,</li> <li>• на дату прекращения его признания.</li> </ul>



32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Затраты, произведенные организацией на стадии разработки нематериального актива, подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• организация намерена завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности;</li> <li>• нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды;</li> <li>• организация располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива;</li> <li>• организация может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива;</li> <li>• организация способна надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.</li> </ul>
<b>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений</b>			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• оплата труда,</li> <li>• компенсационные и стимулирующие выплаты,</li> <li>• оплата периодов отсутствия работника на работе;</li> <li>• выплаты, связанные с расторжением трудового договора,</li> <li>• а также иные выплаты, не включенные в оплату труда, работникам и в пользу третьих лиц, включая членов семей работников.</li> </ul> <p>Вознаграждения работникам включают следующие виды:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• краткосрочные вознаграждения работникам;</li> <li>• долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности;</li> <li>• прочие долгосрочные вознаграждения работникам;</li> <li>• выходные пособия.</li> </ul> <p>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. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в размере не дисконтированной величины в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, за исключением случаев признания обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск).</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Не применимо
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
<b>Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств</b>			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	У Компании отсутствуют долгосрочные активы предназначенные для продажи.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Компания признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• у организации существует обязательство (юридическое или конклюдентное), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких);</li> </ul>



			<ul style="list-style-type: none"> <li>• представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды;</li> <li>• возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства.</li> </ul> <p>При определении вероятности выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, Компания для урегулирования обязательства учитывает, что выбытие ресурсов считается вероятным, если такое событие скорее будет иметь место, чем нет, то есть вероятность того, что событие произойдет, выше, чем вероятность того, что оно не произойдет (т.е. вероятность наступления события более 50%). Когда не представляется вероятным, что существующее обязательство имеет место, организация признает вместо резерва условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным.</p> <p>При оценке влияния фактора времени на стоимость денег и расчете приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства Компания учитывает следующие особенности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• если срок с даты признания резерва – оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва – оценочного обязательства меньше одного года и результат дисконтирования несущественный, то дисконтирование может не применяться;</li> <li>• ставка дисконтирования должна быть ставкой до учета налогообложения и должна отражать текущее представление рынка о временной стоимости денег и риски, характерные для данного обязательства;</li> <li>• ставка дисконтирования не должна учитывать риски, на которые уже была внесена поправка в расчетную оценку будущих потоков денежных средств.</li> </ul> <p>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. Условное обязательство оценивается в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 37 и признается (отражается) в учете в случае, если вероятность наступления события оценивается Компанией в размере более 20%. Компания пересматривает резерв и условные обязательства ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала.</p>
39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательства по финансовой аренде осуществляется в соответствии с Положением Банка России от 22 марта 2018г. №635-П.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Решение о неприменении требований, предусмотренных пунктами 2.1-2.11 Положения Банка России от 22 марта 2018 г. № 635-П., для краткосрочной аренды и (или) аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, принимается уполномоченным на принятие управленческих решений сотрудником Компании и оформляется в виде профессионального суждения, составленного в произвольной форме. Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды. Низкая базовая стоимость актива - не более 5 000 долл. США. При классификации аренды в качестве краткосрочной Компанией учитывается планируемый срок аренды.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность Компании учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	В бухгалтерском учете величина уставного капитала отражается на основании учредительных документов. Для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности уставный капитал и нераспределенная прибыль Компании квалифицированы как элементы капитала.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	У Компании отсутствуют собственные выкупленные доли.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Формирование резервного капитала осуществляется Компанией в соответствии с законодательством и Уставом. Созданный резервный капитал может быть направлен на покрытие убытка организации за отчетный год, а также для погашения облигаций Компании и выкупа долей Компании в случае отсутствия иных средств.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового	Компания в соответствии с Положением Банка России от 04.09.2015г. № 490-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями» (далее – Положение



		актива и отложенного налогового обязательства	490-П) отражает в бухгалтерском учете суммы, способные повлиять на увеличение (уменьшение) величины налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет в будущих отчетных периодах, в соответствии с законодательством о налогах и сборах. 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) 12	Порядок отражения дивидендов	Начисление и выплата дивидендов (распределение прибыли) производится на основании решений участника Компании.

## Примечание 5. Денежные средства

### Денежные средства

Таблица 5.1  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2020 г.			На 31.12.2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	97		97	659		659
6	<b>Итого</b>	<b>98</b>		<b>97</b>	<b>659</b>		<b>659</b>

5.1.1. По состоянию на 30 сентября 2020 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 2 кредитных организациях с общей суммой денежных средств, превышающей 97 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 100 процентов от общей суммы денежных средств. У Общества по состоянию на 30.09.2020г. отсутствуют денежные средства, использование которых ограничено. По состоянию на 31 декабря 2019 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 2 кредитных организациях с общей суммой денежных средств, превышающей 659 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 100 процентов от общей суммы денежных средств. У Общества по состоянию на 31.12.2019г. отсутствуют денежные средства, использование которых ограничено

### Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2020 г.	На 31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	97	659
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	16	1 635
5	<b>Итого</b>	<b>114</b>	<b>2 294</b>

В таблице раскрывается состав статьи «Денежные средства и их эквиваленты» Отчета о потоках денежных средств в соответствии с МСФО (IAS) 7. В отчете о потоках денежных средств остатки денежных средств и их эквивалентов отражаются за вычетом резерва под обесценение денежных средств, созданного в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Влияние изменения оценочного резерва на остатки денежных средств и их эквивалентов Общество отражает по строке 12 «Прочие денежные потоки от операционной деятельности» Отчета о потоках денежных средств.

### Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 9 месяцев 2020 года

Таблица 5.4  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительно е управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	659			659

2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	659			659
6	<b>Поступление финансовых активов, в том числе:</b>	<b>7 777</b>			<b>7 777</b>
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 777			7 777
11	<b>Прекращение признания финансовых активов, в том числе:</b>	<b>(8 341)</b>			<b>(8 341)</b>
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(8 341)			(8 341)
31	<b>Прочие изменения, в том числе:</b>	<b>2</b>			<b>2</b>
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2			2
36	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:</b>	<b>97</b>			<b>97</b>
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	97			97

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 9 месяцев 2019 года**

**Таблица 5.4**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе:</b>	<b>795</b>			<b>795</b>
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	795			795
6	<b>Поступление финансовых активов, в том числе:</b>	<b>11 245</b>			<b>11 245</b>
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11 245			11 245
11	<b>Прекращение признания финансовых активов, в том числе:</b>	<b>(11 929)</b>			<b>(11 929)</b>
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(11 929)			(11 929)
36	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:</b>	<b>111</b>			<b>111</b>
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	111			111

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 9 месяцев 2020 года**

**Таблица 5.5**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	<b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:</b>				
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в				



	течение 12 месяцев				
6	<b>Поступление финансовых активов, в том числе:</b>	1			1
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1			1
11	<b>Прекращение признания финансовых активов, в том числе:</b>	(1)			(1)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1)			(1)
36	<b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:</b>				
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 9 месяцев 2019 года**

**Таблица 5.5**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	<b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:</b>	56			56
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	56			56
6	<b>Поступление финансовых активов, в том числе:</b>	275			275
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	275			275
11	<b>Прекращение признания финансовых активов, в том числе:</b>	(321)			(321)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(321)			(321)
36	<b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:</b>	10			10
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10			10

**Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток**

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

**Таблица 6.1**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2020 г.	На 31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли		56 006
6	<b>Итого</b>		<b>56 006</b>



## Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

**Таблица 6.2**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2020 г.	На 31.12.2019 г.
1	2	3	4
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:		56 006
11	нефинансовых организаций		56 006
12	Итого		56 006

### 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**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2020 г.			На 31.12.2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	16		16	1 642	7	1 635
13	Итого	16		16	1 642	7	1 635

10.1.1. По состоянию на 30 сентября 2020 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в одной кредитной организации (на 31 декабря 2019 года: в одной кредитной организации) с общей суммой средств, превышающей 16 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 1 642 тыс. руб.). Совокупная сумма этих средств составляла 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях (на 31 декабря 2019 года: 100 процентов). 10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 30 сентября 2020 года отсутствуют (на 31 декабря 2019 года отсутствуют).

### Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 9 месяцев 2020 года

**Таблица 10.2**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	3	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:		1 642	1 642
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		1 642	1 642
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	56 610	115 104	171 714
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	56 610	115 104	171 714
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(56 872)	(116 893)	(173 766)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(56 872)	(116 893)	(173 766)
31	Прочие изменения, в том числе:	262	164	426
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	262	164	426
36	Полная балансовая стоимость по		16	16

	состоянию на конец отчетного периода, в том числе:			
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		16	16

**Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 9 месяцев 2019 года**

**Таблица 10.2**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	3	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:		4 409	4 409
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		4 409	4 409
6	Поступление финансовых активов, в том числе:		57 671	57 671
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		57 671	57 671
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:		(60 753)	(60 753)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		(60 753)	(60 753)
31	Прочие изменения, в том числе:		(287)	(287)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		(287)	(287)
1	2	3	12	14
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:		1 040	1 040
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		1 040	1 040

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 9 месяцев 2020 года**

**Таблица 10.3**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	3	12	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:		7	7
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		7	7
6	Поступление финансовых активов, в том числе:		2	2
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		2	2
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:		(9)	(9)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		(9)	(9)
36	Оценочный резерв под ожидаемые			



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

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 9 месяцев 2019 года**

Таблица 10.3  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	3	12	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:		1 653	1 653
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		1 653	1 653
6	Поступление финансовых активов, в том числе:		16	16
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		16	16
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:		(1 279)	(1 279)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		(1 279)	(1 279)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:		390	390
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		390	390

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2020 г.		На 31.12.2019 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
10	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами		до 30 дней		до 30 дней

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

**Займы выданные и прочие размещенные средства**

**Таблица 11.1**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2020 г.			На 31.12.2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	82 494		82 494	24 816		24 816
8	<b>Итого</b>	<b>82 494</b>		<b>82 494</b>	<b>24 816</b>		<b>24 816</b>

11.1.1. По состоянию на 30.09.2020 в составе долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, отражены: - облигации Государственная корпорация развития «ВЭБ.РФ» (Внешэкономбанк): полная балансовая стоимость – 82 494 тысячи рублей, резерв под обесценение – 0 тысяч рублей.  
По состоянию на 31.12.2019 в составе долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, отражены: - облигации Государственная корпорация развития «ВЭБ.РФ» (Внешэкономбанк): полная балансовая стоимость – 24 816 тысяч рублей, резерв под обесценение – 0 тысяч рублей.

**Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств за 9 месяцев 2020 года**

**Таблица 11.2**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Итого
1	2	4	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	24 816	24 816
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	24 816	24 816
6	<b>Поступление финансовых активов, в том числе:</b>	<b>56 878</b>	<b>56 878</b>
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	56 878	56 878
11	<b>Прекращение признания финансовых активов, в том числе:</b>	<b>(929)</b>	<b>(929)</b>
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(929)	(929)
31	<b>Прочие изменения, в том числе:</b>	<b>1 729</b>	<b>1 729</b>
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 729	1 729
36	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:</b>	<b>82 494</b>	<b>82 494</b>
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	82 494	82 494



**Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств за 9 месяцев 2019 года**

**Таблица 11.2**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Итого
1	2	4	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	25 317	25 317
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	25 317	25 317
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	40 133	40 133
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	40 133	40 133
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(41 049)	(41 049)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(41 049)	(41 049)
31	Прочие изменения, в том числе:	1 094	1 094
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 094	1 094
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	25 495	25 495
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	25 495	25 495

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

**Дебиторская задолженность**

**Таблица 12.1**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2020 г.			На 31.12.2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	182	2	180	157	1	156
7	<b>Итого</b>	<b>182</b>	<b>2</b>	<b>180</b>	<b>157</b>	<b>1</b>	<b>156</b>

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена:

- по состоянию на 30.09.2020г. задолженностью клиентов по депозитарным услугам (Лицензия ФСФР России №177-12594-000100 от 06.10.2009г.) в размере 82 тысячи рублей, задолженностью клиентов за услуги специализированного депозитария (Лицензия Банка России 22-000-0-00119 от 30.03.2016) в размере 100 тыс. руб.

- по состоянию на 31.12.2019г. задолженностью клиентов по депозитарным услугам (Лицензия ФСФР России №177-12594-000100 от 06.10.2009г.) в размере 57 тысяч рублей, задолженностью клиентов за услуги специализированного депозитария (Лицензия Банка России 22-000-0-00119 от 30.03.2016) в размере 100 тыс. руб.

12.1.2. Информация о полной балансовой стоимости дебиторской задолженности крупнейших дебиторов (сумма задолженности которых превышает пять процентов от общей суммы статьи «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса):

- по состоянию на 30.09.2020г.: Cerfina Limited - в размере 10 тыс. руб., MELITEX TRADING LIMITED - в размере 10 тыс. руб., АО «ГУТА-Страхование» - 142 тыс. руб.

- по состоянию на 31.12.2019г.: АО «ГУТА-Страхование» - 140 тыс. руб.

**Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности  
за 9 месяцев 2020 года**

**Таблица 12.2**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:</b>	157			157
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	157			157
6	<b>Поступление финансовых активов, в том числе:</b>	1 438	230 997		232 435
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		230 997		230 997
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 438			1 438
11	<b>Прекращение признания финансовых активов, в том числе:</b>	(1 413)	(230 997)		(232 410)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		(230 997)		(230 997)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(1 413)			(1 413)
36	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:</b>	182			182
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	182			182

**Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности  
за 9 месяцев 2019 года**

**Таблица 12.2**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:</b>	50			50
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	50			50



6	<b>Поступление финансовых активов, в том числе:</b>	1 268	117 450		118 718
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		117 450		117 450
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 268			1 268
11	<b>Прекращение признания финансовых активов, в том числе:</b>	(1 122)	(117 450)		(118 571)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		(117 450)		(117 450)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(1 122)			(1 122)
36	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:</b>	196			196
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	196			196

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности за 9 месяцев 2020 года**

**Таблица 12.3**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	<b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:</b>	1			1
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1			1
6	<b>Поступление финансовых активов, в том числе:</b>	6			6
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	6			6
11	<b>Прекращение признания финансовых активов, в том числе:</b>	(5)			(5)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(5)			(5)
36	<b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:</b>	2			2
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2			2

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности за 9 месяцев 2019 года**

**Таблица 12.3**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	<b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:</b>				
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
6	<b>Поступление финансовых активов, в том числе:</b>	26			26
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	26			26
11	<b>Прекращение признания финансовых активов, в том числе:</b>	(24)			(24)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(24)			(24)
36	<b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:</b>	2			2
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2			2

**Примечание 18. Нематериальные активы**  
**Нематериальные активы**

**Таблица 18.1**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Итого
1	2	3	6
1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2019 года	2 661	2 661
2	Накопленная амортизация	(586)	(586)
3	Балансовая стоимость на 01.01.2019 года	2 075	2 075
4	Поступление	39	39
8	Амортизационные отчисления	(410)	(410)
13	Балансовая стоимость на 30.09.2019 года	1 704	1 704
14	Стоимость (или оценка) на 30.09.2019 года	2 700	2 700
15	Накопленная амортизация	(996)	(996)
15.1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2020 года	2 700	2 700
15.2	Накопленная амортизация	(1 134)	(1 134)
16	Балансовая стоимость на 01.01.2020 года	1 566	1 566
17	Поступление	153	153
21	Амортизационные отчисления	(407)	(407)
26	Балансовая стоимость на 30.09.2020 года	1 312	1 312
27	Стоимость (или оценка) на 30.09.2020 года	2 825	2 825
28	Накопленная амортизация	(1 513)	(1 513)
29	Балансовая стоимость на 30.09.2020 года	1 312	1 312



**Примечание 19. Основные средства**  
**Основные средства**

**Таблица 19.1**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Итого
1	2	3	4	8
1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2019 года		13	13
2	Накопленная амортизация		(13)	(13)
4	Поступление	3 468		3 468
9	Амортизационные отчисления	(867)		(867)
14	Балансовая стоимость на 30.09.2019 года	2 601		2 601
15	Стоимость (или оценка) на 30.09.2019 года	3 468	13	3 481
16	Накопленная амортизация	(867)	(13)	(880)
16.1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2020 года	3 468	13	3 481
16.2	Накопленная амортизация	(1 156)	(13)	(1 169)
17	Балансовая стоимость на 01.01.2020 года	2 312		2 312
22	Выбытие	(680)		(680)
23	Амортизационные отчисления	(651)		(651)
28	Балансовая стоимость на 30.09.2020 года	981		981
29	Стоимость (или оценка) на 30.09.2020 года	2 355	13	2 368
30	Накопленная амортизация	(1 374)	(13)	(1 387)
31	Балансовая стоимость на 30.09.2020 года	981		981

**Примечание 20. Прочие активы**

**Прочие активы**

**Таблица 20.1**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2020 г.	На 31.12.2019 г.
1	2	3	4
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1	1
6	Расчеты по социальному страхованию		56
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	89	291
9	Запасы	6	1
15	<b>Итого</b>	<b>96</b>	<b>349</b>

**Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства**

**Кредиты, займы и прочие привлеченные средства**

**Таблица 24.1**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2020 г.	На 31.12.2019 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	1 069	2 427
15	<b>Итого</b>	<b>1 069</b>	<b>2 427</b>

**Анализ процентных ставок и сроков погашения**

**Таблица 24.3**

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2020 г.		На 31.12.2019 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	10,75%	2021	10,75%	2021

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

**Кредиторская задолженность**

**Таблица 26.1**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2020 г.	На 31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам		12
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	43	40
19	Прочая кредиторская задолженность	8	11
20	<b>Итого</b>	<b>51</b>	<b>63</b>

**Примечание 29. Прочие обязательства**

**Прочие обязательства**

**Таблица 29.1**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2020 г.	На 31.12.2019 г.
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	133	35
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	176	116
11	<b>Итого</b>	<b>309</b>	<b>151</b>

**Примечание 30. Капитал**

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 30 сентября 2020 года составляет 75 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 75 000 тыс. 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 9 месяцев 2020 года и 2019 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

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

31.4. На 30 сентября 2020 года размер собственных средств некредитной финансовой организации составляет 82 307 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 83 020 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) по операциям с финансовыми инструментами в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 9 месяцев 2020 г.**

**Таблица 32.1**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(33)	(107)	(140)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(33)	(107)	(140)
10	Итого	(33)	(107)	(140)

**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, за 9 месяцев 2019 г.**

**Таблица 32.1**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(18)	664	645
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(18)	664	645
10	Итого	(18)	664	645

**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, за 3 квартал 2020г.**

Данные за 3 квартал 2020г. по таблице 32.1 не представляются в связи с отсутствием показателей.

**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, за 3 квартал 2019 г.**

**Таблица 32.1**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	7
1	<b>Финансовые активы, в том числе:</b>		65	65
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли		65	65
10	<b>Итого</b>		65	65

**Примечание 34. Процентные доходы**

**Процентные доходы**

**Таблица 34.1**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2020 г.	За 9 месяцев 2019 г.
1	2	3	4
1	<b>По необесцененным финансовым активам, в том числе:</b>	4 015	2 983
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	863	1 622
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	262	
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	2 890	1 361
15	<b>Итого</b>	4 015	2 983

**Процентные доходы**

**Таблица 34.1**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2020 г.	За 3 квартал 2019 г.
1	2	3	4
1	<b>По необесцененным финансовым активам, в том числе:</b>	1 308	1 006
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		516
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	1 308	490
15	<b>Итого</b>	1 308	1 006

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

**Анализ изменений резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости**

**Таблица 37.1**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2020 г.	7	1	8
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(7)	1	(6)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.09.2020 г.		2	2



**Анализ изменений резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости**

**Таблица 37.1**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2019 г.	1 653	1	1 654
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(1 263)	1	(1 262)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.09.2019 г.	390	2	392

Детальная информация о движении оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в примечании 10 настоящего приложения, займов выданных и прочих размещенных средств - в примечании 11 настоящего приложения, дебиторской задолженности - в примечании 12 настоящего приложения. В строке 10 Отчета о финансовых результатах Компании, кроме указанного в таблице 37.1 резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, отражена также сумма восстановленного (созданного) резерва по денежным средствам (за 9 месяцев 2020 года – 0 тыс. руб.; за 9 месяцев 2019 года – восстановлен резерв 46 тыс. руб.) Детальная информация о движении резервов под обесценение и полной балансовой стоимости денежных средств представлена в примечании 5 настоящего приложения.

**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**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2020 г.	За 9 месяцев 2019 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	3	(14)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	167	(4 970)
3	<b>Итого</b>	<b>170</b>	<b>(4 984)</b>

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

**Таблица 39.1**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2020 г.	За 3 квартал 2019 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты		(7)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	10	1 279
3	<b>Итого</b>	<b>10</b>	<b>1 272</b>

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

### Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2020 г.	За 9 месяцев 2019 г.
1	2	3	4
<b>Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов</b>			
<b>Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг</b>			
<b>Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности</b>			
<b>Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария</b>			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	519	572
29	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	5	21
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	14	15
34	<b>Итого</b>	<b>538</b>	<b>608</b>
<b>Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности</b>			
<b>Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности</b>			
43	Выручка от оказания услуг специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг)	900	660
48	<b>Итого</b>	<b>900</b>	<b>660</b>
<b>Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности</b>			
56	<b>Всего</b>	<b>1 438</b>	<b>1 268</b>

### Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2020 г.	За 3 квартал 2019 г.
1	2	3	4
<b>Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов</b>			
<b>Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг</b>			
<b>Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности</b>			
<b>Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария</b>			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	174	191
29	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	1	13
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	3	4
34	<b>Итого</b>	<b>178</b>	<b>208</b>
<b>Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности</b>			
<b>Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности</b>			
43	Выручка от оказания услуг специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг)	300	300
48	<b>Итого</b>	<b>300</b>	<b>300</b>
<b>Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности</b>			
56	<b>Всего</b>	<b>478</b>	<b>508</b>

## Примечание 42. Расходы на персонал

### Расходы на персонал

Таблица 42.1  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2020 г.	За 9 месяцев 2019 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	2 494	2 523
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	752	735
5	Прочее	11	4
6	<b>Итого</b>	<b>3 257</b>	<b>3 262</b>



## Расходы на персонал

**Таблица 42.1**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2020 г.	За 3 квартал 2019 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	755	774
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	228	231
5	Прочее	11	4
6	<b>Итого</b>	<b>994</b>	<b>1 009</b>

### Примечание 43. Прямые операционные расходы

#### Прямые операционные расходы

**Таблица 43.1**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2020 г.	За 9 месяцев 2019 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	373	361
12	<b>Итого</b>	<b>373</b>	<b>361</b>

#### Прямые операционные расходы

**Таблица 43.1**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2020 г.	За 3 квартал 2019 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	127	126
12	<b>Итого</b>	<b>127</b>	<b>126</b>

### Примечание 44. Процентные расходы

#### Процентные расходы

**Таблица 44.1**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2020 г.	За 9 месяцев 2019 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	120	239
7	<b>Итого</b>	<b>120</b>	<b>239</b>

#### Процентные расходы

**Таблица 44.1**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2020 г.	За 3 квартал 2019 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	31	74
7	<b>Итого</b>	<b>31</b>	<b>74</b>

### Примечание 46. Общие и административные расходы

#### Общие и административные расходы

**Таблица 46.1**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2020 г.	За 9 месяцев 2019 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 068	1 039
2	Амортизация основных средств	651	867
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	407	409
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	140	124
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	35	45

17	Прочие административные расходы	418	599
18	<b>Итого</b>	<b>2 719</b>	<b>3 083</b>

### Общие и административные расходы

Таблица 46.1

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2020 г.	За 3 квартал 2019 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	302	363
2	Амортизация основных средств	196	289
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	140	139
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	7	18
17	Прочие административные расходы	144	173
18	<b>Итого</b>	<b>789</b>	<b>982</b>

### Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

(тыс. руб.)

Номер строки	Требования к раскрытию информации	На 30.09.2020 г.
		Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	<p>Компания арендует офисные помещения. В соответствии с МСФО (IFRS) 16 Компания как арендатор признает: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. Договоры аренды признаются как активы в форме права пользования и соответствующего обязательства на дату получения Компанией в пользование соответствующего актива, являющегося предметом аренды. Активы и обязательства, возникающие в результате аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей. Обязательства по аренде включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей: фиксированные платежи; переменные арендные платежи, которые зависят от индекса цен или процентной ставки; суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости; цена исполнения опциона на покупку, если у арендатора есть достаточная уверенность в исполнении этого опциона; выплаты штрафов за досрочное расторжение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на досрочное расторжение аренды. Актив в форме права пользования, признанный по первоначальной стоимости, амортизируется линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, арендатор должен использовать ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей в себя следующие компоненты: величину первоначальной оценки обязательства по аренде; арендные платежи, сделанные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом любых полученных стимулирующих платежей по аренде; любые первоначальные прямые затраты; и оценочные затраты на восстановление и демонтаж. По договорам краткосрочной аренды (планируемый срок аренды составляет менее 1 года), не предусматривающим переход права собственности на арендованное имущество после окончания срока аренды, Компания признает арендные платежи в качестве расхода равномерно на протяжении срока аренды.</p>

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

Таблица 47.1.2

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Балансовая стоимость	
		На 30.09.2020 г.	На 31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Основные средства	981	2 312
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 069	2 427



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

**Таблица 47.1.3**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2020г.	За 9 месяцев 2019г.
1	2	3	4
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	758	1 011
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	758	1 011
7	<b>Итого отток денежных средств</b>	<b>758</b>	<b>1 011</b>

**Примечание 47. Прочие доходы и расходы**

**Прочие доходы**

**Таблица 47.1**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2020 г.	За 9 месяцев 2019 г.
1	2	3	4
8	Прочие доходы	40	
9	<b>Итого</b>	<b>40</b>	

**Прочие расходы**

**Таблица 47.2**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2020 г.	За 9 месяцев 2019 г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы	116	285
6	<b>Итого</b>	<b>116</b>	<b>285</b>

**Прочие расходы**

**Таблица 47.2**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2020 г.	За 3 квартал 2019 г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы		95
6	<b>Итого</b>		<b>95</b>

## Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2020 г.	За 9 месяцев 2019 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	49	14
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(277)	(1 265)
4	<b>Итого, в том числе:</b>	<b>(228)</b>	<b>(1 251)</b>
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(228)	(1 251)

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

Таблица 48.1  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2020 г.	За 3 квартал 2019 г.
1	2	3	4
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(28)	224
4	<b>Итого, в том числе:</b>	<b>(28)</b>	<b>224</b>
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(28)	224

Генеральный директор  
(должность руководителя)

29 октября 2020 г.



(подпись)

Купрянин Денис Борисович  
(инициалы, фамилия)