

**ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ
(ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ**
ООО "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ГРАНДИС КАПИТАЛ"
за 9 месяцев 2020 года

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственной регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	82407984	1077758757010	-

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

**Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Грандис Капитал»
ООО «ИК «Грандис Капитал»**
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115054 г.Москва, ул.Валовая д.35

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
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	112 029	23 418
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		890 903	398 643
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	791 918	245 530
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	2 427	2 258
11	дебиторская задолженность	12	96 558	150 855
17	Нематериальные активы	18	1 249	901
18	Основные средства	19	19 693	28 073
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	3 090	297
20	Отложенные налоговые активы	48	2 387	1 852
21	Прочие активы	20	2 032	1 599
22	Итого активов		1 031 383	454 784
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		764 895	228 213
27	средства клиентов	23	748 489	204 122
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	15 664	23 555
30	кредиторская задолженность	26	742	535
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	10 436	25 351
36	Прочие обязательства	29	9 993	6 167
37	Итого обязательств		785 324	259 731
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	60 010	60 010
39	Добавочный капитал	30	11 590	11 590
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		174 459	123 453
52	Итого капитала		246 059	195 053
53	Итого капитала и обязательств		1 031 383	454 784

Генеральный директор
(должность руководителя)

27 октября 2020 г.



(подпись)

Козаков Михаил Львович
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственной регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	82407984	1077758757010	-

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

**Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Грандис Капитал»
ООО «ИК «Грандис Капитал»
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)**

Почтовый адрес 115054 г.Москва, ул.Валовая д.35

**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
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		24 687	15 375
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	-	17 031
4	процентные доходы	34	1 612	4 263
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	(1 567)	(598)
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	24 642	(5 322)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	232 020	49 384
16	Расходы на персонал	42	(39 282)	(36 153)
17	Прямые операционные расходы	43	(1 236)	(897)
18	Процентные расходы	44	(1 030)	(471)
20	Общие и административные расходы	46	(21 025)	(19 125)
22	Прочие доходы	47	1 083	-
23	Прочие расходы	47	(196)	(152)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		195 021	7 962
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(39 015)	(1 614)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(39 551)	(1 959)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	535	345
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		156 006	6 348
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		156 006	6 348

Генеральный директор
(должность руководителя)

27 октября 2020 г.



(подпись)

Козаков Михаил Львович
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственной и регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	82407984	1077758757010	-

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

**Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Грандис Капитал»
ООО «ИК «Грандис Капитал»
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)**

Почтовый адрес 115054 г.Москва, ул.Валовая д.35

**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
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		16 329	14 615
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	-	4 884
4	процентные доходы	34	292	3 127
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	(983)	5 090
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	17 019	1 514
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	99 067	21 686
16	Расходы на персонал	42	(12 543)	(11 686)
17	Прямые операционные расходы	43	(433)	(189)
18	Процентные расходы	44	(250)	(108)
20	Общие и административные расходы	46	(7 262)	(6 586)
22	Прочие доходы	47	178	(562)
23	Прочие расходы	47	(48)	(49)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		95 037	17 122
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(19 011)	(3 546)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(19 210)	(1 959)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	199	(1 587)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		76 026	13 577
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		76 026	13 577

Генеральный директор
(должность руководителя)

27 октября 2020 г.



Козаков Михаил Львович
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	82407984	1077758757010	-

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

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Грандис Капитал»
ООО «ИК «Грандис Капитал»
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115054 г.Москва, ул.Валовая д.35

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 01.01.2019 г.		60 010	11 590	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 481	81 081
4	Остаток на 01.01.2019 г. пересмотренный		60 010	11 590	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 481	81 081

5	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 348	6 348
14.1	Остаток на 30.09.2019 г.	60 010	11 590	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15 829	87 429
15	Остаток на 01.01.2020 г.	60 010	11 590	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	123 453	195 053
18	Остаток на 01.01.2020 г. пересмотренный	60 010	11 590	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	123 453	195 053
19	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	156 006	156 006
27	Распределение в пользу акционеров (участников)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(105 000)	(105 000)
29	Остаток на 30.09.2020 г. в том числе:	60 010	11 590	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	174 459	246 059

Генеральный директор
(должность руководителя)

27 октября 2020 г.



(подпись)

Козаков Михаил Львович
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственной регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	82407984	1077758757010	-

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

**Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Грандис Капитал»
ООО «ИК «Грандис Капитал»**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес **115054 г.Москва, ул.Валовая д.35**

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
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		223 713	2 358
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(16 361)	(25 268)
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		386 034	447 707
8 1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		8 491 965	1 062 396
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(34 237)	(31 761)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(458)	(368)
11	Уплаченный налог на прибыль		(57 258)	-
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(8 853 485)	(1 434 732)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		139 913	20 332
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(820)	(138)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(775)	(49)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(1 594)	(187)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды		(105 000)	-
43	Прочие платежи по финансовой деятельности		(9 178)	-
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(114 178)	-
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		24 141	20 144
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	5	64 753	(787)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	23 495	23 079
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	112 389	42 437

Генеральный директор
(должность руководителя)

27 октября 2020 г.



(подпись)

Козаков Михаил Львович
(инициалы, фамилия)

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ
(ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

за 9 месяцев 2020 года

СОДЕРЖАНИЕ

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

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

Таблица 2.1. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Примечание 3. Основы составления отчетности

Таблица 3.1. Основы составления отчетности

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

Таблица 4.1. Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Примечание 5. Денежные средства

Таблица 5.1. Денежные средства

Таблица 5.2. Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.4. Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

Таблица 5.5. Выверка изменений резерва под обесценение денежных средств

Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках - нерезидентах

Таблица 10.3. Выверка изменений резерва под обесценение средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах

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

Таблица 11.1. Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

Таблица 11.3. Выверка изменений резерва под обесценение займов выданных и прочих размещенных средств

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

Таблица 12.1. Дебиторская задолженность

Таблица 12.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

Примечание 23. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов

Таблица 23.1. Средства клиентов

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

Таблица 24.1. Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.3. Анализ процентных ставок и сроков погашения

Примечание 31. Управление капиталом

Примечание 37. Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

Таблица 37.1. Анализ изменений резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

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

Таблица 39.1. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Примечание 48. Налог на прибыль

Таблица 48.1. Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Таблица 58.1. Остатки по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.3. Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	077-11116-10000 077-11120-010000 077-11128-0000100 077-11124-001000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	2008-04-01
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Брокерская деятельность; Дилерская деятельность; Депозитарная деятельность; Деятельность по управлению ценными бумагами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	не применимо
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)	Материнской компании нет. Конечный владелец (бенефициар) - Волков Максим Сергеевич
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Материнской компании нет.
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	не применимо
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	115054, г. Москва ул.Валовая д.35
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	115054, г. Москва ул.Валовая д.35
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	26
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.	<p>Вторая половина третьего квартала 2020 года прошла под знаком возвращения covid-19 в нашу повседневную жизнь. К сожалению, пока оправдываются не самые радужные прогнозы медиков, предсказавших ранее вторую волну пандемии. Фондовые рынки во главе с FAANG – акциями крупнейших американских it-компаний, воодушевленные идеей V-образного восстановления, достигли во втором квартале невиданных высот, несмотря на обвал всех без исключения экономик мира. Однако далее игнорировать риски введения повторных ограничений вследствие быстрого распространения заражения по всему миру, рынки уже не смогли. Фазу безостановочного роста сменил период высокой волатильности.</p> <p>В начале третьего квартала Банк России продолжил объявленное ранее смягчение денежно-кредитной политики, что нашло отражение в июльском решении о снижении ключевой ставки до рекордных 4.25%. Однако на последующих заседаниях совет директоров Банка более ставку не снижал. Свое решение взять паузу Банк России объяснил повысившимися темпами роста цен, что, в свою очередь, специалисты ЦБ связали с двумя основными факторами: активным восстановлением спроса после периода самоизоляции, а также ослаблением рубля из-за общего повышения волатильности на мировых рынках и усиления геополитических рисков. Кроме того по мнению регулятора инфляционные ожидания населения и предприятий остаются на повышенном уровне. На наш взгляд регулятор продержит паузу как минимум до середины ноября, когда станут известны результаты выборов президента США и первичная реакция финансовых рынков на это событие.</p> <p>На протяжении третьего квартала цена на нефть колебалась в довольно узком диапазоне, что стало возможно благодаря соблюдению странами участниками альянса ОПЕК+ ранее взятых на себя обязательств. Однако мы отмечаем существенное снижение интереса международных инвесторов к акциям как российских, так и глобальных мировых нефтяных компаний, что скорее всего связано с ожиданиями ухудшения их финансовых показателей вследствие сокращения добычи и продаж нефтепродуктов, а также в связи со стремительными темпами развития альтернативной электроэнергетики.</p> <p>К основным рисками для финансовой стабильности в РФ кроме уже привычного риска дальнейшей стагнации экономики вследствие распространения вируса, также добавились 2 мощных фактора – приближающиеся выборы в США, а также целый набор геополитических рисков: события в Беларуси, война за Нагорный Карабах, политический скандал, связанный с отравлением оппозиционного лидера А.Навального. В случае избрания на пост президента США демократа Байдена, все перечисленные факторы могут стать мощным катализатором для эскалации политического и экономического противостояния России и Запада.</p> <p>На протяжении четвертого квартала 2020 года Организация планирует осуществлять инвестиции в финансовые инструменты с низким риском, в иностранную валюту, а также краткосрочные операции с акциями российских эмитентов с лимитированным риском.</p> <p>В случае дестабилизации ситуации в России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность Организации, будут приниматься меры по антикризисному управлению с целью снижения негативного воздействия ситуации, в том числе сокращение внутренних издержек, диверсификация финансовых вложений и расширение спектра предоставляемых клиентам услуг.</p> <p>Организация, по мнению его руководства, обладает достаточной степенью гибкости для приспособления к изменяющимся условиям</p>

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	Настоящая промежуточная сокращенная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее - ОСБУ), утвержденными Банком России. При подготовке отчетности Организация руководствовалась требованиями Положения Банка России от 03.02.2016 года № 532-П, с изменениями и дополнениями, вступившими в силу с 01.01.2019г.. С учетом особенностей и требований МСФО (IAS) 34 "Промежуточная финансовая отчетность", введенного в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 25.12.2015г № 217н, с изменениями и дополнениями, вступившими в силу с 01.01.2018г.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Промежуточная сокращенная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых, осуществляется по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о финансовом результате.
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 реклассификации	не применимо
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	Общество не осуществляло ретроспективный пересчет информации на начало предшествующего отчетного периода

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
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
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	Настоящая промежуточная сокращенная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Положения Банка России от 03.02.2016 года № 532-П, с изменениями и дополнениями, вступившими в силу с 01.01.2019г.
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)	Промежуточная сокращенная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости. Основные положения учетной политики представлены ниже. Организация использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности показатели и балансовые суммы активов и обязательств в течение следующего финансового года.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Датой совершения операций по приобретению и выбытию (реализации) ценных бумаг является дата перехода прав собственности на ценную бумагу, определяемая в соответствии со статьей 29 Федерального Закона № 39-ФЗ либо условиями договора, если это предусмотрено законодательством РФ.</p> <p>Прекращение признания ценной бумаги – списание ценной бумаги с учета на балансовых счетах в результате выбытия (реализации) в связи с передачей прав собственности на ценную бумагу, погашением ценной бумаги либо невозможностью реализации прав, закрепленных ценной бумагой, а также в других случаях, когда выполняются предусмотренные МСФО (IFRS) 9 критерии для прекращения признания ценных бумаг.</p> <p>При погашении долговой ценной бумаги датой выбытия является день исполнения лицом, обязанным по ценной бумаге (далее – эмитент), своих обязательств по погашению долговой ценной бумаги.</p> <p>Приобретение (передача) прав собственности на ценные бумаги по операциям, совершаемым на условиях срочности, возвратности и платности, является основанием для первоначального признания (прекращения признания) ценных бумаг в случае, если это влечет переход всех рисков и выгод (либо практически всех рисков и выгод), связанных с владением переданной ценной бумагой, а также в других случаях, когда выполняются предусмотренные МСФО критерии для первоначального признания (прекращения признания) ценных бумаг.</p> <p>Ценные бумаги после первоначального признания классифицируются Организацией в зависимости от бизнес-модели, используемой для управления ценными бумагами, и характера предусмотренных условиями договора денежных потоков в одну из следующих категорий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости • Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход • Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток <p>В зависимости от выбранной модели учета активы и обязательства Организации отражаются по:</p> <ul style="list-style-type: none"> • справедливой стоимости; • амортизированной стоимости; • первоначальной стоимости.

4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	"Остатки денежных (монетарных) активов и обязательств на отчетную дату, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу Центрального банка РФ на конец отчетного периода. Курсовые разницы, возникшие в результате изменения обменных курсов валют за период после первоначального принятия операции к учету до окончания отчетного периода, отражаются в отчете о прибылях и убытках как доход или убыток от курсовых разниц. Немонетарные активы и обязательства учитываются по историческому курсу на дату принятия к учету, курсовые разницы отсутствуют."
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Настоящая промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. У Организации нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	У Организации отсутствуют активы/обязательства, возникшие до 31 декабря 2002 года и требующие пересчета в соответствии с МСФО (IAS) 29 "Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике"
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)	В отчетном периоде изменения в Учетную политику Организацией не вносились.
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	Международные стандарты финансовой отчетности используются в качестве концептуальной основы для разработки отраслевых стандартов бухгалтерского учета. В связи с этим для оценки ожидаемого влияния новых стандартов на отчетность Организация анализирует выпущенные, но не вступившие в силу МСФО. Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты: 1. МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» был выпущен в 2017 году с датой вступления в силу 1 января 2021 г., но Совет по МСФО уже предпринимает шаги для того, чтобы отложить его применение до 2022 года. Стандарт МСФО (IFRS) 17 заменит МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». 2. Поправка в МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Данная поправка вводит новое определение бизнеса. Важно для практики применения названного стандарта различать ситуации, когда инвестор приобретает бизнес или же когда инвестор приобретает только группу активов. Метод учета такого нового приобретения зависит от следующего: • если Организация приобретает бизнес, то она в этом случае применяет метод полной консолидации согласно МСФО (IFRS) 3; • если же Организация приобретает группу активов, то она применяет совсем другой метод учета, например, в соответствии с IAS 16 «Основные средства» или в соответствии с МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» или другим стандартам. 4. Поправка к МСФО (IFRS) 3 изменила только Приложение А с основными определениями, руководством по применению и иллюстративными примерами. Таким образом, никаких изменений в самих статьях стандарта не произошло. Изменения разъясняют требования к классификации приобретения как бизнеса, и дополняют инструктивные материалы по применению и расширяют количество иллюстративных примеров. Это изменение вступает в силу с 1 января 2020 г. 5. Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 Поправка относится к определению существенной информации. Согласно новому определению информация является существенной, если ее пропуск, искажение или утаивание дает основание предполагать, что это может повлиять на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе финансовых отчетов, которые предоставляют финансовую информацию о конкретной отчитывающейся по МСФО организации.

Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов

9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	<p>Денежные средства включают в себя наличные денежные средства и средства на счетах в банках. Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные финансовые активы, которые могут быть легко переведены в денежные средства и срок погашения которых составляет не более трех месяцев.</p> <p>Денежные средства с ограничением к использованию включают в себя остатки денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями займов или согласно банковскому законодательству. Денежные средства с ограничением к использованию не включаются в отчет о движении денежных средств. Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка, и используемые в рамках политики Организации по управлению денежными средствами, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета о движении денежных средств.</p>
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Организация определяет справедливую стоимость денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или банковского вклада, на основании МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости".
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Ценные бумаги, приобретенные в целях продажи в краткосрочной перспективе (предназначенные для торговли), признаются как ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если их справедливая стоимость может быть надежно определена. Справедливая стоимость определяется на основании доступных рыночных котировок на идентичные или аналогичные активы или с привлечением независимого оценщика. Справедливая стоимость ценных бумаг при первоначально признании, за исключением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Не применимо
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; - 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.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Организация не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.

15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	<p>Запасы Запасы при первоначальном признании оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Запасы признаются на дату перехода к Организации экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. Запасы приходятся при фактическом получении запасов на основании первичных документов. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи.</p> <p>Дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает вследствие договорных отношений между Организацией и контрагентами по договорам оказания услуг, поставки товаров в момент признания доходов от реализации этих товаров (работ, услуг). Дебиторская и кредиторская задолженности в финансовой отчетности отражаются развернуто в составе активов и обязательств за исключением случаев, когда такая дебиторская и кредиторская задолженность может быть отражена на нетто-основе. Актив и обязательство зачитываются в бухгалтерском балансе только тогда, когда Организация:</p> <ul style="list-style-type: none"> • имеет на текущий момент юридически закрепленное право осуществить зачет признанных сумм; • намеревается произвести расчет на нетто-основе или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. <p>Взаимозачет дебиторской и кредиторской задолженности происходит в момент получения соответствующих документов (актов приемки-передачи выполненных работ, оказанных услуг, платежных поручений на оплату), подтверждающих осуществление услуги, поставку товара, их оплату.</p> <p>При осуществлении хозяйственных операций на условиях отсрочки платежа, выходящей за рамки обычных сроков кредитования, разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и величиной признанной дебиторской/ кредиторской задолженности признается процентным расходом на протяжении всего периода отсрочки платежа в порядке, установленном для таких расходов, за исключением случаев, когда такие проценты капитализируются в соответствии с МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам».</p> <p>Если период отсрочки составляет менее 12 месяцев, Организация не применяет дисконтирование, так как влияние дисконтирования (временной стоимости денег) для деятельности Организации незначительно.</p>
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток – это обязательства, выпущенные с целью их обратного выкупа в краткосрочной перспективе, и обязательства по поставке финансовых активов, не имеющих в наличии у продавца («короткие позиции»), а также деривативы</p>
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Кредиты и займы полученные первоначально отражаются по справедливой стоимости в момент их получения, затраты на получение кредита и займа включаются в балансовую стоимость обязательства по займу.</p> <p>Справедливая стоимость долгосрочных кредитов и займов определяется путем дисконтирования денежных потоков с учетом рыночных процентных ставок по аналогичным кредитам и займам, доступным для Организации на дату получения заемных средств.</p> <p>Уровень существенности при определении справедливой стоимости долгосрочного кредита и займа принимается как 10% его номинальной стоимости. Если изменение стоимости происходит менее, чем на 5% от номинальной стоимости кредита или займа, то он не дисконтируется и ставка остается без изменений.</p> <p>Краткосрочные займы не дисконтируются.</p> <p>В последующие периоды долгосрочные займы полученные отражаются по их амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; разница между справедливой стоимостью полученных средств и стоимостью погашения отражается в отчете о совокупном доходе как расходы на выплату процентов в течение всего периода существования обязательств по погашению заемных средств.</p>

18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в отчете о финансовом положении нетто-величины тогда и только тогда, когда Организация: - в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; - намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	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
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
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
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Организация учитывает объекты основных средств по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Организация применяет линейный метод начисления амортизации для всех объектов основных средств.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Организация устанавливает следующие сроки полезного использования для каждой группы основных средств: Компьютеры и оргтехника - 1-10 Офисное оборудование - 1-15 Мебель и принадлежности - 5-7 Для каждого основного средства (или для каждой группы основных средств) Организация при первоначальном признании определяет срок полезного использования для целей начисления амортизации. Организация включает в стоимость основных средств затраты, связанные с использованием заемных средств, привлеченных для приобретения, строительства или реконструкции основных средств
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			

28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальный актив - объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объект способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Организацией при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; • Организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Организации на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Организация имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>При невыполнении одного из условий признания расходы на нематериальные активы списываются на расходы периода.</p> <p>Организация объединяет в однородные группы нематериальные активы, схожие по характеру и использованию в Организации. В отношении нематериальных активов применяется следующая группировка:</p> <ul style="list-style-type: none"> • лицензии; • программные продукты; • объекты прав интеллектуальной собственности; • деловая репутация (гудвил); патенты.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	<p>Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Организация также включает в стоимость нематериальных активов процентные расходы по займам, относящиеся к приобретению нематериального актива, в случае если они удовлетворяют критериям МСФО (IAS) 23. При последующей оценке нематериальных активов Организация применяет модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p>
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	<p>Все нематериальные активы Организации делятся на две категории:</p> <ul style="list-style-type: none"> • активы с определенным сроком использования, которые амортизируются; • активы с неопределенным сроком использования, которые не амортизируются.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>Срок полезного использования для НМА с определенным сроком использования является период, на протяжении которого Организация предполагает использовать этот актив</p>
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Не применимо</p>
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			

33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	<p>Вознаграждения работникам – все виды выплат работникам Организации за выполнение ими своих трудовых функций, а также физическим лицам, не являющимся работниками Организации, за выполнение работ или оказание услуг на основании соответствующих договоров вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная).</p> <p>В Организации предусмотрены следующие виды краткосрочных вознаграждений:</p> <ul style="list-style-type: none"> • оплата труда, включая компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, и иные выплаты компенсационного характера); • стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год, премии к юбилейной дате и премии при выходе на пенсию и иные поощрительные выплаты); • оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск и другие периоды отсутствия на работе (временная нетрудоспособность работника, исполнение работником государственных или Организационных обязанностей и другие); • другие вознаграждения, в том числе в иной форме (добровольное медицинское страхование, материальная помощь, предоставляемая определенным категориям сотрудников, пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет, обеспечение жильем, автомобилями, предоставление товаров, услуг бесплатно или по льготной цене, оплата коммунальных услуг, возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам) и другие аналогичные вознаграждения). <p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе, а также изменения ранее признанных Организацией указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета либо в последний календарный день каждого месяца (но не позднее даты фактического исполнения обязательств), либо в качестве событий после отчетной даты.</p> <p>Организация формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца в сумме, равной фактическим расходам на оплату труда за соответствующий месяц, умноженным на ежемесячный процент отчислений.</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
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Не применимо

38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Резервы – оценочные обязательства, признанные в качестве обязательства, представляют собой существующие обязательства, возникающие из прошлых событий, для урегулирования которых представляется вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. Условные обязательства, не признанные в качестве обязательства, представляют собой:</p> <ul style="list-style-type: none"> • либо возможные обязательства, поскольку наличие у Компании существующего обязательства, которое может привести к выбытию ресурсов, содержащих экономические выгоды, еще требует подтверждения; • либо существующие обязательства, которые не удовлетворяют критериям признания, или в отношении которых не представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, или невозможно привести достаточно надежную расчетную оценку величины обязательства. <p>Резерв – оценочное обязательство признается Компанией при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • у Компании существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Компании (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); • представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; • возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства.
----	--------------------------------	---	---

39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	Актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды признаются организацией на дату начала аренды. На дату начала аренды актив в форме права пользования оценивается арендатором по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с пунктом 24 МСФО (IFRS) 16. На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам арендатора. На дату начала аренды арендные платежи, которые включаются в оценку обязательства по договору аренды, состоят из платежей за право пользования базовым активом, определяемых в соответствии с пунктами 27 и 28 МСФО (IFRS) 16. Первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором в связи с заключением договора аренды, включаются в первоначальную стоимость актива в форме права пользования. При последующем учете обязательство по договору аренды оценивается арендатором в соответствии с пунктом 36 МСФО (IFRS) 16. С даты начала аренды обязательство по договору аренды переоценивается с учетом изменений арендных платежей в случае изменения срока аренды или изменения оценки опциона на заключение договора купли-продажи базового актива. Сумма переоценки обязательства по договору аренды признается арендатором в качестве корректировки актива в форме права пользования. Обязательство по договору аренды переоценивается арендатором путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования в любом из следующих случаев: при изменении срока аренды (пересмотренные арендные платежи определяются на основе пересмотренного срока аренды); либо при изменении оценки опциона на заключение договора купли-продажи базового актива (пересмотренные арендные платежи определяются для отражения изменения сумм к уплате по опциону на заключение договора купли-продажи базового актива). Пересмотренная ставка дисконтирования определяется как процентная ставка, предусмотренная в договоре аренды, на протяжении оставшегося срока аренды, если такая ставка может быть определена, или как процентная ставка по заемным средствам арендатора на дату переоценки, если процентная ставка, предусмотренная в договоре аренды, не может быть определена. Обязательство по договору аренды повторно оценивается арендатором путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей в любом из следующих случаев: при изменении сумм, которые будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости в соответствии с договором аренды (пересмотренные арендные платежи определяются для отражения изменения сумм, которые будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости); при изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей (обязательство по договору аренды переоценивается только в случае изменения денежных потоков). Арендатором используется неизменная ставка дисконтирования, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	У Общества отсутствуют договора краткосрочной аренды и объекты с низкой стоимостью.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается при выполнении контрагентом своих обязательств и отражается по амортизированной стоимости.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Не применимо
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Не применимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Не применимо

44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Налог на прибыль.</p> <p>Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями российского законодательства, действующего полностью или в основных моментах на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налог и отражаются в отчете о совокупной прибыли в составе прибылей и убытков, если только они не относятся к операциям, признаваемым напрямую в капитале в том же или другом периоде.</p> <p>Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или получить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.</p> <p>Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым методом в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности.</p> <p>В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.</p> <p>Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков по налоговым ставкам, полностью или в основных моментах принятым на отчетную дату. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.</p> <p>Руководство проводит оценку неопределенных налоговых позиций Организации на каждую отчетную дату. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства (основанной на его интерпретации действующего полностью или в основных моментах на отчетную дату налогового законодательства Российской Федерации или любого известного соответствующего судебного или иного постановления), скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Обязательства по штрафам, процентам и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования данных обязательств на отчетную дату.</p>
45	МСФО (IAS) 12	Порядок отражения дивидендов	Не применимо

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	1 135	5	1 131	807	4	803
5	Прочие денежные средства	111 254	356	110 898	22 688	73	22 615
6	Итого	112 389	361	112 029	23 495	76	23 418

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	112 029	23 418
4.1	Прочее	361	76
5	Итого	112 389	23 495

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

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	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	807	-	22 688	23 495
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	807	-	22 688	23 495
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	922 804	-	21 035 417	21 958 221
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	922 804	-	21 035 417	21 958 221
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	922 475	-	20 946 851	21 869 326
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	922 475	-	20 946 851	21 869 326
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 135	-	111 254	112 389

37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 135	-	111 254	112 389
----	---	-------	---	---------	---------

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

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	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе:	23 190	-	-	23 190
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	23 190	-	-	23 190
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	51 961 344	-	-	51 961 344
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	51 961 344	-	-	51 961 344
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	51 941 922	-	-	51 941 922
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	51 941 922	-	-	51 941 922
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:	42 612	-	-	42 612
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	42 612	-	-	42 612

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам

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	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	4	-	73	76
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4	-	73	76
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	11	-	436	448
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11	-	436	448
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	10	-	153	163
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10	-	153	163
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	5	-	356	361

37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5	-	356	361
----	---	---	---	-----	-----

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам

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	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	111	-	-	111
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	111	-	-	111
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	6 644	-	-	6 644
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 644	-	-	6 644
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	6 580	-	-	6 580
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 580	-	-	6 580
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	175	-	-	175
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	175	-	-	175

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
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	661 094	1 653	659 441	89 387	223	89 163
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	15 937	40	15 897	12 381	31	12 350
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	117 508	928	116 579	145 163	1 147	144 016
13	Итого	794 539	2 621	791 918	246 931	1 401	245 530

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

Таблица 10.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	89 387	12 381	-	145 163	-	246 931
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	89 387	12 381	-	145 163	-	246 931
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	27 914 162	5 112	-	1 288 550	-	29 207 824
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	27 914 162	5 112	-	1 288 550	-	29 207 824
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	(27 342 455)	(1 556)	-	(1 316 205)	-	(28 660 217)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	(27 342 455)	(1 556)	-	(1 316 205)	-	(28 660 217)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	661 094	15 937	-	117 508	-	794 539
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	661 094	15 937	-	117 508	-	794 539

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

Таблица 10.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репос кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	90 629	13 894	-	29 741	-	134 264
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	90 629	13 894	-	29 741	-	134 264
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	232 484 124	756	-	3 781 033	-	236 265 913
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	232 484 124	756	-	3 781 033	-	236 265 913
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	(232 474 001)	(1 767)	-	(3 643 741)	-	(236 119 509)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	(232 474 001)	(1 767)	-	(3 643 741)	-	(236 119 509)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	100 753	12 883	-	167 033	-	280 669

37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	100 753	12 883	-	167 033	-	280 669
----	---	---	---	---	---	---	---	---------	--------	---	---------	---	---------

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитетов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	223	31	-	1 147	-	1 401
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	223	31	-	1 147	-	1 401
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	2 082	13	-	273	-	2 368
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	2 082	13	-	273	-	2 368
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	(653)	(4)	-	(491)	-	(1 148)

12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	(653)	(4)	-	(491)	-	(1 148)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	1 653	40	-	928	-	2 621
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	1 653	40	-	928	-	2 621

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитетов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	355	-	-	550	-	906
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	355	-	-	550	-	906
6	Поступление финансовых	-	-	-	-	-	-	346	-	-	1 726	-	2 072

	активов, в том числе:												
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	346	-	-	1 726	-	2 072
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	(417)	-	-	(957)	-	(1 374)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	(417)	-	-	(957)	-	(1 374)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	284	-	-	1 320	-	1 604
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	284	-	-	1 320	-	1 604

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
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	2 681	253	2 427	2 476	218	2 258
8	Итого	2 681	253	2 427	2 476	218	2 258

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

Таблица 11.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	2 476	-	2 476
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	2 476	-	2 476
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	127	-	127
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	127	-	127
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	77	-	77
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	77	-	77
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	2 681	-	2 681

37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	2 681	-	2 681
----	---	---	---	---	---	---	-------	---	-------

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам
Таблица 11.3
(тыс. руб.)

Номер строк	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	218	-	218
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	218	-	218
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	70	-	70
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	70	-	70
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(35)	-	(35)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(35)	-	(35)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	253	-	253
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	253	-	253

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	149	-	149	206	-	206
6	Прочая дебиторская задолженность	96 409	-	96 409	150 649	-	150 649
7	Итого	96 558	-	96 558	150 855	-	150 855

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

Таблица 12.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	206	-	-	-	150 649	150 855
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	206	-	-	-	150 649	150 855
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	9 624	-	-	-	3 821 544	3 831 168
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9 624	-	-	-	3 821 544	3 831 168
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(9 681)	-	-	-	(3 875 784)	(3 885 465)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(9 681)	-	-	-	(3 875 784)	(3 885 465)

36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	149	-	-	-	96 409	96 558
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	149	-	-	-	96 409	96 558

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

Таблица 12.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	604	-	-	-	59	663
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	604	-	-	-	59	663
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	42 593	-	-	-	5 941 501	5 984 094
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	42 593	-	-	-	5 941 501	5 984 094
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(42 795)	-	-	-	(5 928 754)	(5 971 549)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(42 795)	-	-	-	(5 928 754)	(5 971 549)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	402	-	-	-	12 806	13 208
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	402	-	-	-	12 806	13 208

Примечание 23. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов

Средства клиентов

Таблица 23.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2020 г.	На 31.12.2019 г.
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	748 470	204 122
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	19	-
6	Итого	748 489	204 122

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	15 664	23 555
15	Итого	15 664	23 555

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	5,5-8	01.04.2022	7,2-8	01.04.2022

Примечание 31. Управление капиталом

В течение 3 квартала 2020 года Организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. Минимальный размер собственных средств Организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 15 000 000.00 (Пятнадцать миллионов) рублей.

На 30 сентября 2020 года величина собственных средств Организации составляет 232 970 860,64 (Двести тридцать два миллиона девятьсот семьдесят тысяч восемьсот шестьдесят) рублей 59 копеек.

Управление капиталом Организации заключается в управлении достаточностью собственных средств. Цель управления капиталом Организации - обеспечивать устойчивое развитие и максимальную сохранность активов Организации и активов её клиентов. В соответствии с утвержденным Регламентом управления рисками, Организация строит свою деятельность исходя из поставленной стратегической задачи - достаточность капитала, поэтому при заключении сделок и совершении операций предпочтение отдается минимальным уровням риска. Повышенный уровень риска при заключении сделки или совершении операции уравнивается не только повышением доходности, но и наличием условий, снижающих риск за счет инструментов хеджирования. Каждая транзакция осуществляется только при условии соблюдения установленных лимитов на контрагентов, клиентов, эмитентов ценных бумаг и выпуски ценных бумаг. Сделки и операции, выходящие за пределы установленных лимитов, осуществляются только по согласованию с Генеральным директором и риск-менеджером.

Принятие решений о заключении Организацией крупных сделок и сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ и в соответствии с Уставом Организации, находится в компетенции Общего собрания участников.

Для поддержания достаточного уровня собственных средств Организация осуществляет следующие меры:

- ежемесячный мониторинг состава активов, принимаемых к расчету собственных средств;
- диверсификация портфеля финансовых вложений;
- поддержание достаточной доли активов с высокой степенью ликвидности в составе финансовых вложений;
- вклады участников в имущество Организации и формирование добавочного капитала;
- обслуживание счетов Организации в кредитных организациях с высоким рейтингом надежности;
- прямое участие в торгах Фондовой биржи Группы «Московская биржа»;
- заключение сделок и осуществление расчетов по ним с участием Центрального контрагента (Небанковская кредитная организация-центральный контрагент «Национальный Клиринговый Центр» (Акционерное общество);
- осуществление расчетов и учет прав на ценные бумаги в НКО АО НРД;
- участие в гарантийном фонде Фондовой биржи Группы «Московская биржа» для покрытия рисков, возникающих в связи с возможным неисполнением участниками торгов своих обязательств.

Информация об управлении капиталом и достаточности собственных средств включается в состав ежеквартальной и ежегодной отчетности риск-менеджера, предоставляемой Генеральному директору и Совету директоров.

Обобщенные количественные данные о размере собственных средств, в руб.

На 31.07.2020/ На 31.07.2019 - 155 808 016,29/ 60 087 879,33

На 31.08.2020/ На 31.08.2019 – 147 807 223,22/ 67 537 366,29

На 30.09.2020/ На 30.09.2019 – 232 970 860,64/ 75 591 105,59

В течение 9 месяцев 2020 года Организация не допускала нарушений требований, установленных Банком России к уровню собственных средств.

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	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2020 г.	1 223	254	-	1 477
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	66	1 438	-	1 504
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.09. 2020 г.	1 289	1 693	-	2 982

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	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2019 г.	661	355	-	1 017
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	833	(71)	-	762
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.09.2020 г.	1 495	284	-	1 779

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	2 169	(90)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	22 473	(5 232)
3	Итого	24 642	(5 322)

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	(216)	928
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	17 235	586
3	Итого	17 019	1 514

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
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
29	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	398	44
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	1 036	1 229
34	Итого	1 434	1 273
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	2 299	21 581
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	57	53
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	233	765
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	3 464	11 836
41	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	-	5
42	Итого	6 054	34 240
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	224 532	12 525
48	Итого	224 532	12 525
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	-	1 346
55	Итого	-	1 346
56	Всего	232 020	49 384

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
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
29	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	382	24
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	671	553
34	Итого	1 053	577
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	1 311	3 818
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	25	19
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	70	79
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	892	4 229
42	Итого	2 298	8 145
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	95 717	12 509
48	Итого	95 717	12 509
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	-	454
55	Итого	-	454
56	Всего	99 067	21 686

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	(39 551)	(1 959)
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	535	345
4	Итого, в том числе:	(39 015)	(1 614)
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(39 015)	(1 614)

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
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	(19 210)	(1 959)
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	199	(1 587)
4	Итого, в том числе:	(19 011)	(3 546)
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(19 011)	(3 546)

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами, на 30.09.2020 г.

Таблица 58.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятие	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	550 865	550 865
24	средства клиентов	-	-	-	-	-	-	550 865	550 865

Остатки по операциям со связанными сторонами, на 31.12.2019 г.

Таблица
58.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятие	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	28 317	28 317
24	средства клиентов	-	-	-	-	-	-	28 317	28 317

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 9 месяцев 2020 г.

Таблица 58.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятие	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	-	-	3 721	3 721
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(13 188)	-	-	(13 188)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 9 месяцев 2019 г.

Таблица 58.2
(тыс. руб.)

Номер строк	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятие	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	-	-	28 562	28 562
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(13 299)	-	-	(13 299)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 3 квартал 2020 г.

Таблица 58.2
(тыс. руб.)

Номер строк	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятие	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	-	-	1 692	1 692
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(4 244)	-	-	(4 244)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 3 квартал 2019 г.

Таблица 58.2
(тыс. руб.)

Номер строк	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятие	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	-	-	4 333	4 333
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(4 282)	-	-	(4 282)

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу**Таблица 58.3**

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2020 г.	За 9 месяцев 2019 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	13 188	13 299

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу**Таблица 58.3**

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателей	За 3 квартал 2020 г.	За 3 квартал 2019 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	4 244	4 282

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Событий после окончания отчетного периода, которые могли оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность не происходило.

Генеральный директор
(должность руководителя)

«27» октября 2020 года



(подпись)

Козаков Михаил Львович
(инициалы, фамилия)