

Акционерное общество «Национальная управляющая компания»

**Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность
в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета
за 9 месяцев 2020 г.**

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45280561000	59061830	1027716000366	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 30.09.2020 г.

Акционерное общество "Национальная управляющая компания" (АО "НУК")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 127015, Москва г, ул. Новодмитровская, дом № 2, корпус 1, помещение XXI, комната 1 этаж 2

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30.09.2020	На 31.12.2019
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	4 371	1 022
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		703 143	735 897
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	698 130	639 439
11	дебиторская задолженность	12	5 013	96 458
17	Нематериальные активы	18	2 093	1 965
18	Основные средства	19	9 102	13 067
20	Отложенные налоговые активы	48	1 346	1 079
21	Прочие активы	20	1 292	589
22	Итого активов		721 347	753 619
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		9 557	12 960
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	9 461	12 877
30	кредиторская задолженность	26	96	83
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	0	17 345
34	Отложенные налоговые обязательства	48	7	38
35	Резервы - оценочные обязательства	28	0	455
36	Прочие обязательства	29	2 726	2 480
37	Итого обязательств		12 290	33 278
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	28 750	28 750
39	Добавочный капитал	30	71 250	71 250
50	Прочие резервы		8 172	8 172
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		600 885	612 168
52	Итого капитала		709 057	720 340
53	Итого капитала и обязательств		721 347	753 619

Генеральный директор
(должность руководителя)



Недильская Ирина Николаевна
(инициалы, фамилия)

" 26 " октября 2020г.

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКПО	Код некредитной финансовой организации		Код регистрации по ОКАТО
	по ОКПО	основной государственной регистрации	
45280561000	59061830	1027716000366	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 9 месяцев 2020 г. г.

Акционерное общество "Национальная управляющая компания" (АО "НУК")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 127015, Москва г., ул. Новодмитровская, дом № 2, корпус 1, помещение XXI, комната 1 этаж 2

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.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Прибыли и убытки						
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		31 480	34 548	10 482	10 909
4	процентные доходы	34	30 360	34 054	10 239	10 928
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		649	(166)	(1 430)	74
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	386	659	1 678	(128)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	85	1	(6)	36
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	8 401	3 778	4 909	1 688
16	Расходы на персонал	42	(40 835)	(36 271)	(21 469)	(9 414)
17	Прямые операционные расходы	43	(76)	(426)	(11)	(29)
18	Процентные расходы	44	(755)	(358)	(228)	(331)
20	Общие и административные расходы	46	(10 124)	(12 564)	(3 670)	(4 806)
22	Прочие доходы	47	344	71	1	15
23	Прочие расходы	47	(16)	(11)	(3)	0
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		(11 582)	(11 232)	(9 989)	(1 968)
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	298	987	(2)	221
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	298	987	(2)	221
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		(11 284)	(10 245)	(9 991)	(1 747)
Раздел II. Прочий совокупный доход						
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(11 284)	(10 245)	(9 991)	(1 747)

Генеральный директор (подпись) Недильская Ирина Николаевна "16" октября 2020г.
(инициалы, фамилия)



Отчетность, утвержденная финансовым органом	
Код корпорации по ОКВЭД	Код международной финансовой организации
4328251000	1597714000184

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 9 месяцев 2020 г.

Акционерное общество "Национальная управляющая компания" (АО "НУК")
(полное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Полный адрес: 127915, Москва, г. ул. Никольская, дом № 1, корпус 1, помещение XXI, комната 1 этаж 2

Код формы по ОКУД: 0410004
Разряды (наименования)
(см. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долей, инструментов, оценок по справедливой стоимости через совокупный доход	Резерв переоценки долей, инструментов, оценок по справедливой стоимости через совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оценок по справедливой стоимости через совокупный доход	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанных с изменением кредитного риска	Резерв переоценки финансовых обязательств, возникающих по операциям по покупке и продаже финансовых инструментов, оценок по справедливой стоимости через совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	Остаток на 01.01.2019 г.		28 750	71 250	0	0	0	0	0	0	0	0	0	549 754	637 927
4	Остаток на 01.01.2019 г., пересмотренный		28 750	71 250	0	0	0	0	0	0	0	0	0	549 754	637 927
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	(10 245)	(10 245)
14.1	Остаток на 30.09.2019 г., пересмотренный		28 750	71 250	0	0	0	0	0	0	0	0	0	539 509	647 681
15	Остаток на 01.01.2020 г.		28 750	71 250	0	0	0	0	0	0	0	0	0	612 168	720 340
18	Остаток на 01.01.2020 г., пересмотренный		28 750	71 250	0	0	0	0	0	0	0	0	0	612 168	720 340
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	(11 284)	(11 284)
29	Остаток на 30.09.2020 г., в том числе		28 750	71 250	0	0	0	0	0	0	0	0	0	600 885	709 057



26 " 26 " октября 2020 г.

Николаева Ирина Николаевна
(подпись, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45280561000	59061830	1027716000366	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 9 месяцев 2020 г.

Акционерное общество "Национальная управляющая компания" (АО "НУК")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 127015, Москва г, ул. Новодмитровская, дом № 2, корпус 1, помещение XXI, комната 1 этаж 2

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		100 306	55 450
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(7 186)	(10 421)
5	Проценты полученные		21 994	35 180
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(40 215)	(36 438)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(44)	(77)
11	Уплаченный налог на прибыль		(17 345)	(4 157)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(6)	36
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		57 504	39 573
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(51)	(123)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(506)	(1 558)
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		1 416 900	3 449 541
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(1 466 650)	(3 483 430)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(50 307)	(35 569)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(3 940)	(1 940)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(3 940)	(1 940)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		3 257	2 064
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		91	(47)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	1 023	739
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	4 371	2 756

Генеральный директор
(должность руководителя)



Недильская Ирина Николаевна
(подпись)

Недильская Ирина Николаевна
(инициалы, фамилия)

" 16 " октября 2020 г.

Акционерное общество «Национальная управляющая компания»

**Примечания (избранные)
в составе промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 9 месяцев 2020 г.**

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	№ 21-000-1-00085, №177-10286-001000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	От «05» ноября 2002 года, от «14» июня 2007г соответственно
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	На осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами соответственно
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Лицензия не приостанавливалась
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Непубличное акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Единственный акционер - компания Амедиус Б.В. Конечные бенефициары: Пономарёв Михаил Владимирович, Шишкина Татьяна Петровна
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Нидерланды
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Не имеет филиалов, открытых на территории Российской Федерации
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не имеет филиалов, открытых на территории иностранных государств
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	127015, г. Москва, ул. Новодмитровская, д. 2, корп. 1, помещение XXI комната 1 этаж 2
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	127015, г. Москва, ул. Новодмитровская, д. 2, корп. 1, помещение XXI комната 1 этаж 2
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	14
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	Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. На финансовые результаты Общества оказывают влияние ряд макроэкономических факторов. Основным из них, который серьезно изменил в 2020 г. все ожидания и прогнозы по мировой и российской экономике, — это пандемия коронавируса, которая привела к мировому экономическому кризису. Для предотвращения неконтролируемого роста числа заболеваний в КНР был объявлен тотальный карантин. Промышленность в стране была практически вся остановлена, что повлекло за собой резкое сокращение импорта сырья. В начале марта эпидемия коронавируса начала развиваться очень быстрыми темпами в Европе и Северной Америке, в них также были введены карантинные меры. Международные пассажирские авиаперевозки упали практически до нуля, большинство стран закрыло свои границы для иностранцев. Промышленное производство во всем мире снизилось из-за спада деловой активности, разрыва производственных цепочек, снижения потребительского спроса. Для нивелирования последствий мирового экономического кризиса ведущие центральные банки в конце марта – начале апреля начали активно снижать процентные ставки, запускать новые программы количественного смягчения, вместе с правительствами принимать беспрецедентные фискальные меры поддержки национальных экономик. Различные программы поддержки производителей и населения принимались на протяжении всего второго квартала. Летом эпидемия коронавируса пошла на спад, за исключением США, Бразилии и Индии. В Восточной Азии, несмотря на большую численность населения, наблюдались лишь единичные случаи. Многие страны стали постепенно снижать уровень ограничений, возобновлять деловую активность и сообщения с другими странами. К сожалению, с наступлением сентября реальность второй волны коронавируса стала очевидной. Число новых случаев стало расти в прогрессии в Европе, России, странах СНГ, в Латинской Америке, на Ближнем Востоке. При этом, по заявлениям политиков, никто не хочет повторения жесткого карантина, как весной. Цены на различные виды активов достигали своего минимума приблизительно в начале – середине апреля, а затем, благодаря активному росту денежной ликвидности во всем мире, вернулись к своему росту. К концу лета ценовой рост замедлился, по ряду активов (например, нефть, золото, акции США и др.) произошла коррекция. Спрос на российские активы следовал общемировым тенденциям. Он снижался в конце февраля – марте, когда проходили панические продажи любых активов на мировых финансовых площадках. Во втором квартале, благодаря сохранению низкой потребительской инфляции, укреплению рубля по отношению к доллару США с 80 в конце марта до 70,5 в конце июня, возвращению стоимости нефти BRENT к 40 долл./бар., Банк России снизил ключевую процентную ставку на 150 бп (в апреле на 50 бп, в июне на 100 бп.). Как результат, на локальный долговой рынок, в первую очередь в ОФЗ, вернулся колоссальный спрос со стороны как резидентов, так и нерезидентов. Аукционы Минфина, как правило, проходили с большим превышением спроса над предложением. Начиная с июля, нефть марки BRENT торговалась в диапазоне 39 – 45 долл./баррель, рубль планомерно девальвировался к доллару (с 70 до 78 – 79 руб./долл.) Привлекательность российских активов для нерезидентов снизилась, даже несмотря на дополнительное снижение ключевой ставки на 25 бп. в июле. Второй ключевой риск для мировых финансовых рынков – это президентские выборы в США и, как следствие, неопределенность политики страны в отношении России, КНР и других при новой президентской администрации. Таким образом, колебания цен на различные виды экспортных товаров (в первую очередь, нефть, газ, черные и цветные металлы), ценовые падения на мировых финансовых рынках вследствие угрозы второй волны коронавируса, риска возобновления режимов карантина, роста геополитической напряженности в мире, с одной стороны, и смягчение ДКП крупнейшими центральными банками мира и увеличение денежной массы, с другой, могут оказать влияние на деятельность Общества. Снижение прибыли и сложности с обслуживанием долга компаниями-эмитентами ценных бумаг могут привести к сильным коррекциям на российском финансовом рынке, падению доходов по портфелям, находящимся в доверительном управлении Общества и, как следствие, снижению вознаграждения, получаемого Обществом.

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	При подготовке промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности с избранными примечаниями Обществом применяются правила ее составления в соответствии с требованиями Положения Банка России от 03.02.2016 N 532-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров", и иные Отраслевые стандарты бухгалтерского учета, основанные на принципах Международных стандартов финансовой отчетности. Положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным отчетным периодам, если не указано иное.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической (первоначальной) стоимости, с поправкой на переоценку финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также финансовых инструментов, оцениваемых по амортизируемой стоимости. Историческая (первоначальная) стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары и услуги. Справедливая стоимость отражает цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражение суммы активов и обязательств, а также сумму доходов и расходов в течение отчетного периода.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм не осуществлялась.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо (см. п.3 Таблицы 3.1 Примечания 3)
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо (см. п.3 Таблицы 3.1 Примечания 3)
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	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 отсутствует.

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	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	В процессе работы Общество использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности показатели и балансовые суммы. Оценки и допущения анализируются непрерывно, основываясь на опыте руководства и других факторах, включая ожидание будущих событий, которые могут быть обоснованными в текущих условиях. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. В процессе применения учетной политики расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки.
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)	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета требует использования определенных оценок и допущений, признаваемых в учете. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки. В Отчете о финансовых результатах некредитной финансовой организации финансовый результат от изменения резервов под обесценение финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости, отражается по статье "доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости", финансовый результат от корректировок при отлинии ЭП от рыночной ставки по размещенным средствам в депозиты отражается по статье "доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости"
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Общество применяет МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты". Финансовые активы отражаются в момент возникновения контрактных отношений по данному финансовому инструменту. При определении справедливой стоимости финансового инструмента Общество применяет МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости" и основывается на информации, получаемой с рынка, являющегося для данного финансового инструмента активным. При отсутствии активного рынка Общество оценивает справедливую стоимость с использованием информации, получаемой с иных рынков, а также с использованием других наблюдаемых и ненаблюдаемых исходных данных.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Валютой представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и функциональной валютой является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль. Стоимость активов, номинированных в иностранной валюте, определяется в рублях по официальному курсу на дату приобретения. Общество учитывает долевые ценные бумаги, номинированные в иностранной валюте, на счете по учету ценных бумаг в рублях по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России, действующему на дату их первоначального признания. Переоценка балансовой стоимости долевых ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, на счете по учету ценных бумаг в результате изменения официальных курсов иностранных валют не производится. По долговым ценным бумагам, номинированным в иностранной валюте, балансовой стоимостью является рублевый эквивалент стоимости по официальному курсу на дату проведения переоценки. При проведении переоценки в соответствии с этим абзацем переоценке подлежит остаток ценных бумаг, сложившийся на конец дня после отражения в учете операций по приобретению и выбытию ценных бумаг. Справедливой стоимостью ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, является рублевый эквивалент справедливой стоимости в иностранной валюте по официальному курсу, установленному Банком России на дату проведения переоценки. Оценка имущества (включая затраты на его приобретение, сооружение, создание и восстановление), стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, определяется в рублях по курсу Центрального Банка Российской Федерации, действующему на дату принятия имущества к бухгалтерскому учету. Оценка имущества (включая затраты на его приобретение), стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, определяется в рублях по курсу Центрального Банка Российской Федерации, действующему на дату принятия имущества к бухгалтерскому учету. Доходы и расходы, полученные в иностранной валюте, пересчитываются в рубль по официальному курсу ЦБ РФ, действующему на дату получения доходов или осуществления расходов.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Общество действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. Таким образом, предполагается, что у Общества 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	Общество не осуществляло пересчет показателей в соответствии с МСФО 29 "Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции", влияние применения которого заключается в том, что неденежные статьи финансовой отчетности, включая компоненты капитала пересчитываются в единицах измерения на 31.12.2002 путем применения соответствующих индексов инфляции к первоначальной стоимости, и в последующие периоды учет осуществляется на основе полученной пересчитанной стоимости, поскольку свою деятельность начала осуществлять с ноября 2002 года, поэтому показатели предыдущих периодов не пересчитывались в связи с тем, что на основании профессионального суждения изменение покупательской способности рубля за анализируемый период было признано нематериальным и не оказывающим влияние на достоверность данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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)	Общество не вносило с 1 января 2020 года существенных изменений в учетную политику, которые могли бы повлечь корректировки текущего и предыдущего периодов. С 1 января 2019 года Общество применяет Положение Банка России от 22.03.2018 N 635-П "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями", основанного на принципах учета аренды по МСФО (IFRS) 16 "Аренда". В составе прибыли или убытка Общество признает амортизацию активов в форме права пользования и проценты по обязательствам аренды.
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	Приведенные ниже стандарты, интерпретации и поправки, которые еще не вступили в силу или не применялись досрочно в данной финансовой отчетности: Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные, выпущены 23.01.20 и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Данные поправки ограниченной сферы применения уточняют, что обязательства классифицируются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. Обязательства являются долгосрочными, если по состоянию на конец отчетного периода организация имеет существенное право отложить их погашение как минимум на 12 месяцев. Руководство стандарта более не содержит требования о том, что такое право должно быть безусловным. Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности, выпущены 29.03.2018 и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты. Концептуальные основы финансовой отчетности в новой редакции содержат рекомендации по отражению в отчетности финансовых результатов, усовершенствованные определения и рекомендации, в частности, определение обязательств, и пояснения по вопросам осмотрительности и неопределенности оценки в подготовке финансовой отчетности. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Общества.
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	Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые могут быть конвертированы в известную сумму денежных средств в течение одного дня и которые подвержены незначительному изменению стоимости. Для целей отчетности о потоках денежных средств, денежные средства и их эквиваленты включают в себя деньги в кассе и на расчетных счетах.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	При первоначальном признании размещенных денежных средств по договорам банковского вклада в бухгалтерском учете признаются суммы депозитов, фактически перечисленные Компанией по указанным договорам. Общество классифицирует денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, как оцениваемые после даты выдачи : по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами и характеристик размещенного банковского вклада, связанных с предусмотренными договором денежными потоками. Общество классифицирует денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, как оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: указанные средства размещены в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и условия договора обуславливают получение в указанные в договоре даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Общество классифицирует денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия: указанные средства размещены в рамках бизнес-модели, цель которой достигается путем получения предусмотренных договором денежных потоков в ближайшем будущем, и условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Справедливая стоимость ценных бумаг определяется на основании доступных рыночных котировок или с привлечением независимого оценщика. Справедливая стоимость долговых ценных бумаг включает в себя накопленный линейным методом купонный доход, подлежащий получению денежными средствами.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	На дату приобретения ценных бумаг затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, удерживаемых до погашения, имеющихся в наличии для продажи, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а также ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, а также некотируемых долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, стоимость предварительных затрат включается в стоимость ценной бумаги, тем самым формируя справедливую стоимость ценной бумаги.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые активы отражаются в учете по амортизированной стоимости. Амортизированной стоимостью долговой ценной бумаги признается сумма, в которой долговая ценная бумага оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, полученных процентных доходов, увеличенная на начисленные процентные доходы, а также уменьшенная на величину обесценения, отражаемую на балансовом счете по учету резервов под обесценение.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Общество не имеет дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий

15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы признаются начиная с момента исполнения обязательств по договору. Отражая дебиторскую задолженность, Общество не переоценивает ее по амортизированной стоимости, так как практически вся дебиторская задолженность имеет срок погашения менее года. Справедливая стоимость дебиторской задолженности оценивается без учета дисконтирования, поскольку его влияние незначительно и практически равно ее балансовой стоимости. Общество отслеживает, есть ли объективные признаки обесценения прочих активов, в результате существования которых есть вероятность не получить будущие денежные потоки от данного актива и начисляет оценочный резерв.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Обществом не формируется категория финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства, в последующем измеряемые по амортизированной стоимости с применением метода ЭСП, измеряются по справедливой стоимости, увеличенной на затраты, непосредственно связанные с выпуском финансового обязательства. Амортизированная стоимость по краткосрочной (до одного года) кредиторской задолженности рассчитывается без применения метода эффективной ставки процента (ЭСП) и определяется как первоначальная стоимость кредиторской задолженности.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовый актив и финансовое обязательство зачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается сальдированная сумма, только если имеется юридически закрепленное право осуществить зачет признанных в балансе сумм.
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)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015 №496-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями" Учет хеджирования осуществляется, если Компания определила отношения хеджирования между инструментом хеджирования и объектом хеджирования во внутренних документах. Отношения хеджирования определяются в начале хеджирования. Датой начала хеджирования является дата определения отношений хеджирования. Хеджирование денежных потоков заключается в хеджировании подверженности риску изменений движения денежных средств, которые связаны с отдельным риском, имеющим отношение к отраженному на балансовых счетах активу или обязательству, а также прогнозируемой операции, или их компонента, и могут оказать влияние на доходы или расходы.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015 №496-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями" Хеджирование справедливой стоимости отраженного на балансовых счетах актива или обязательства, а также неотраженного на балансовых счетах твердого договорного обязательства, или их компонента, которое связано с конкретным риском и может оказать влияние на доходы и (или) расходы. Инвестиция, учитываемая по методу долевого участия, а также инвестиция в консолидированную дочернюю организацию не могут быть объектами хеджирования при хеджировании справедливой стоимости. Инвестиция, удерживаемая до погашения, не может быть объектом хеджирования в отношении риска изменения процентной ставки или риска досрочного погашения.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015 №496-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями"
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Общество не имеет инвестиционного имущества
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 (см. п.22 Таблицы 4.1 Примечания 4)
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 (см. п.22 Таблицы 4.1 Примечания 4)
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Для оценки основных средств Общество применительно к группе однородных основных средств выбирает одну из двух моделей учета: по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения либо по переоцененной стоимости. Модель учета по первоначальной стоимости Общество применяет для всех групп основных средств, за исключением недвижимости. Учет договоров аренды, в которых Общество выступает арендатором, признается как актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования оценивается с учетом всех арендных платежей. При последующей оценке актива в форме права пользования Общество оценивает данный актив по модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Амортизация основных средств и активов в форме права пользования начисляется линейным методом равномерно в течение ожидаемого срока полезной службы актива с использованием норм амортизации, рассчитанных согласно сроку полезного использования.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Срок полезного использования актива определяется с точки зрения предполагаемой полезности актива для Компании, мебель и офисное оборудование - 30 лет, компьютерное оборудование и оргтехника 3 года. Актив в форме права пользования, признанный по первоначальной стоимости, амортизируется в течение срока аренды по договору.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	К нематериальным активам относится программное обеспечение и лицензии для внутреннего использования.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Для последующей оценки нематериальных активов Общество применительно к группе однородных нематериальных активов выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования не амортизируются. Оценка не проводится ввиду незначительности данной статьи.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Создание нематериальных активов собственными силами не проводится.
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	В соответствии с учетной политикой расходы на оплату труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода отражаются ежемесячно не позднее последнего дня соответствующего месяца. Накапливаемые оплачиваемые периоды отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) отражаются на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых негосударственной финансовой организацией	В целях негосударственного пенсионного обеспечения работников Общества не применяются пенсионные планы с установленными выплатами.
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	Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, отсутствуют.
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	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется в соответствии с Положением "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в негосударственных финансовых организациях" №492-П, утвержденным Банком России 22.09.2015 и МСФО (IFRS) 5
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Порядок признания и последующего учета резервов-оценочных обязательств осуществляется в соответствии с ОСБУ 508-П, МСФО 37, учетной политики. Резерв – оценочное обязательство признается Обществом при одновременном соблюдении следующих условий: у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Общества (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 потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства.

39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательства по аренде	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательства по финансовой аренде осуществляется в соответствии с Положением о порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями № 635-П и IFRS 16. На дату начала аренды Общество признает обязательства по аренде на дату начала аренды в сумме приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не получены на дату начала аренды, а также активы в форме права пользования в сумме, равной сумме первоначальной оценки обязательства по аренде. Арендные платежи, выплаченные до даты начала аренды, за вычетом полученных стимулирующих платежей, а также понесенные первоначальные прямые затраты, включаются в стоимость актива в форме права пользования на дату начала аренды. При расчете приведенной стоимости арендных платежей в качестве коэффициента дисконтирования Общество использует средневзвешенную процентную ставку по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях свыше одного года, официально публикуемую на сайте Банка России на дату начала аренды и в последствии не меняется. После даты начала аренды Общество признает процентные расходы по обязательству по аренде, а также расходы по амортизации актива в форме права пользования. Обществом, являющимся арендатором, во 2 квартале 2019 года были признаны активы в форме права пользования и обязательства по аренде. До 2 квартала 2019 года у Общества были заключены договоры аренды по иному адресу, подлежали расторжению, и данные договоры Общество классифицировало как краткосрочные. В мае 2020 года в связи с пандемией коронавируса с арендодателем было подписано соглашение о снижении стоимости аренды до конца 2020 года, в связи с чем был осуществлен пересчет актива в форме права пользования и обязательства по аренде.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Общество до 30.06.2019 имело договор краткосрочной аренды в связи с предстоящим изменением местонахождения
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у Общества в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Общий порядок учета собственного капитала и составления отчета об изменениях в капитале регулируется МСФО 1. Уставный капитал представляет собой максимальную величину капитала, в пределах которой акционеры несут ответственность по погашению обязательств Общества перед его кредиторами. Эмиссионный доход - это превышение взносов в уставный капитал над номинальной стоимостью выпущенных акций.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Собственные акции, выкупленные у акционеров, трактуются как невыпущенные акции и вычитаются из собственного капитала.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал - это резерв, который создается за счет нераспределенной прибыли в соответствии с Законодательством РФ об Акционерных обществах и Уставом.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Суммы, способные оказать влияние на увеличение или уменьшение величины налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджетную систему РФ в будущих отчетных периодах, являются суммами отложенного налога на прибыль и отражаются с ежеквартальной периодичностью на последний день каждого квартала. Суммы отложенного налога на прибыль формируются в результате образования временных разниц. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц на конец отчетного периода. Отложенный налоговый актив также образуется в результате перенесения на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Источником выплаты дивидендов является прибыль после налогообложения, определяемая по данным бухгалтерской отчетности. Дивиденды не отражаются в бухгалтерском учете до момента их утверждения.

Примечание 5. Денежные средства

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2020			На 31.12.2019		
		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
1	Денежные средства в кассе	3	0	3	4	0	4
3	Денежные средства на расчетных счетах	4 368	0	4 367	1 019	0	1 018
6	Итого	4 371	0	4 371	1 023	0	1 022

5.1.1. В состав статьи включены денежные средства в кассе и денежные средства на расчетных счетах.

5.1.2. По состоянию на 30.09.2020г. у Общества денежные средства были остатки денежных средств в двух кредитных организациях с общей суммой денежных средств 4 371 тыс.рублей, по состоянию на 31.12.2019г. - в двух кредитных организациях с общей суммой денежных средств 1 023 тыс.рублей.

5.1.3. По состоянию на 30.09.2020г. и 31.12.2019г. у Общества денежные средств, использование которых ограничено, не было.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2020	На 31.12.2019
1	2	3	4
1	Денежные средства	4 371	1 023
5	Итого	4 371	1 023

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

На 30.09.2020

Таблица 5.4

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:	1 019	0	4	1 023
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 019	0	4	1 023
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 414	0	57	3 471
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 414	0	57	3 471
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(65)	0	(58)	(122)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(65)	0	(58)	(122)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	4 368	0	3	4 371
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 368	0	3	4 371

На 31.12.2019

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:	735	0	4	739
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	735	0	4	739
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	583	0	144	726
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	583	0	144	726
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(299)	0	(144)	(443)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(299)	0	(144)	(443)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 019	0	4	1 023
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 019	0	4	1 023

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам

На 30.09.2020

Таблица 5.5

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
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	23	0	0	23
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	23	0	0	23
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(23)	0	0	(23)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(23)	0	0	(23)

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2020			На 31.12.2019		
		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	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	699 208	1 078	698 130	640 443	1 004	639 439
13	Итого	699 208	1 078	698 130	640 443	1 004	639 439

10.1.1. По состоянию на 30.09.2020г. года у Общества были остатки средств в депозитах в одной кредитной организации ПАО Банк ЗЕНИТ, совокупная сумма составляет 699 208 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2019г. года депозиты размещались в одной кредитной организации ПАО Банк ЗЕНИТ по совокупной сумме 640 443 тыс.руб.

10.1.2. По состоянию на 30.09.2020г. и на 31.12.2019г. средств, использование которых ограничено, не было.

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

На 30.09.2020

Таблица 10.2

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 индивидуальное обеспечение по клиринговому обеспечению	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуально обеспеченные по клиринговому обеспечению, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуально обеспеченные	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для обеспечения коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки 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	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	640 443	0	0	0	0	0	0	0	0	0	640 443
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	640 443	0	0	0	0	0	0	0	0	0	640 443
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	1 497 010	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 497 010
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	1 497 010	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 497 010
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	(1 438 894)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(1 438 894)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(1 438 894)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(1 438 894)
31	Прочие изменения, в том числе:	0	649	0	0	0	0	0	0	0	0	0	649
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	649	0	0	0	0	0	0	0	0	0	649
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	699 208	0	0	0	0	0	0	0	0	0	699 208
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	699 208	0	0	0	0	0	0	0	0	0	699 208

На 31.12.2019

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 индивидуальное обеспечение по клиринговому обеспечению	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуально обеспеченные по клиринговому обеспечению, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуально обеспеченные	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для обеспечения коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки 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	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	608 813	0	0	0	0	0	0	0	0	0	608 813
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	608 813	0	0	0	0	0	0	0	0	0	608 813
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	4 818 758	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4 818 758
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	4 818 758	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4 818 758
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	(4 787 093)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(4 787 093)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(4 787 093)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(4 787 093)
31	Прочие изменения, в том числе:	0	(35)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(35)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(35)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(35)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	640 443	0	0	0	0	0	0	0	0	0	640 443
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	640 443	0	0	0	0	0	0	0	0	0	640 443

1

[illegible][illegible]

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2020		На 31.12.2019	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	5,00 - 5,90%	14 - 68 дней	5,60 - 5,95%	58 - 72 дня

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2020			На 31.12.2019		
		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	5 038	25	5 013	96 943	485	96 458
7	Итого	5 038	25	5 013	96 943	485	96 458

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по услугам от доверительного управления по состоянию на 30.09.2020г. в сумме 5 038 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2019г. в сумме 96 943 тыс.руб. Наиболее крупным дебитором Общества является по состоянию на 30.09.2020г. Союз АУ "СРО СС" с суммой задолженности 1 018 тыс.руб., Компенсационный фонд САМРО "Ассоциация антикризисных управляющих" - 815 тыс.руб. и Ассоциация "МСО ПАО" - 808 тыс.руб.; по состоянию на 31.12.2019г. наиболее крупный дебитор - АО "Национальный НПФ" сумма задолженности за доверительное управление 94 291 тыс.руб.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

На 30.09.2020

Таблица 12.2

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:	96 943	0	0	0	0	96 943
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	96 943	0	0	0	0	96 943
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	8 401	0	0	0	0	8 401
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8 401	0	0	0	0	8 401
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(100 306)	0	0	0	0	(100 306)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(100 306)	0	0	0	0	(100 306)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	5 038	0	0	0	0	5 038
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 038	0	0	0	0	5 038

На 31.12.2019

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:	53 186	0	0	0	0	53 186
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	53 186	0	0	0	0	53 186
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	100 324	0	0	0	0	100 324
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	100 324	0	0	0	0	100 324
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(56 568)	0	0	0	0	(56 568)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(56 568)	0	0	0	0	(56 568)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	96 943	0	0	0	0	96 943
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	96 943	0	0	0	0	96 943

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

На 30.09.2020

Таблица 12.3

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	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	485	0	0	0	0	485
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	485	0	0	0	0	485
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	39	0	0	0	0	39
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	39	0	0	0	0	39
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(499)	0	0	0	0	(499)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(499)	0	0	0	0	(499)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	25	0	0	0	0	25
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	25	0	0	0	0	25

На 31.12.2019

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	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	266	0	0	0	0	266
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	266	0	0	0	0	266
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	493	0	0	0	0	493
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	493	0	0	0	0	493
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(274)	0	0	0	0	(274)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(274)	0	0	0	0	(274)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	485	0	0	0	0	485
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	485	0	0	0	0	485

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на начало предыдущего отчетного периода	946	0	0	946
2	Накопленная амортизация на начало предыдущего отчетного периода	(410)	0	0	(410)
3	Балансовая стоимость на начало предыдущего отчетного периода	535	0	0	535
4	Поступление	1 399	0	37	1 436
8	Амортизационные отчисления	(400)	0	(5)	(404)
13	Балансовая стоимость на конец предыдущего отчетного периода	1 535	0	32	1 567
14	Стоимость (или оценка) на конец предыдущего отчетного периода	2 345	0	37	2 382
15	Накопленная амортизация	(810)	0	(5)	(815)
15.1	Стоимость (или оценка) на начало отчетного периода	2 947	0	37	2 984
15.2	Накопленная амортизация	(1 005)	0	(14)	(1 019)
16	Балансовая стоимость на начало текущего отчетного периода	1 942	0	23	1 965
17	Поступление	963	0	4	967
21	Амортизационные отчисления	(816)	0	(24)	(840)
26	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	2 089	0	3	2 093
27	Стоимость (или оценка) на конец отчетного периода	3 893	0	4	3 897
28	Накопленная амортизация на конец отчетного периода	(1 804)	0	(1)	(1 804)
29	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	2 089	0	3	2 093

18.1.1. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы по состоянию на отчетные даты отсутствуют.

18.1.2. По состоянию на отчетные даты признаки обесценения нематериальных активов отсутствовали.

Примечание 19. Основные средства

Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочие	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на начало предыдущего отчетного периода	0	1 941	0	0	581	2 522
2	Накопленная амортизация на начало предыдущего отчетного периода	0	(1 870)	0	0	(321)	(2 192)
3	Балансовая стоимость на начало предыдущего отчетного периода	0	70	0	0	260	330
4	Поступления	0	123	0	0	15 590	15 713
9	Амортизационные отчисления	0	(58)	0	0	(1 520)	(1 577)
14	Балансовая стоимость на конец предыдущего отчетного периода	0	136	0	0	14 330	14 466
15	Стоимость (или оценка) на конец предыдущего отчетного периода	0	2 064	0	0	16 171	18 235
16	Накопленная амортизация	0	(1 928)	0	0	(1 841)	(3 769)
16.1	Стоимость (или оценка) на начало отчетного периода	0	2 064	0	0	16 171	18 235
16.2	Накопленная амортизация	0	(1 950)	0	0	(3 218)	(5 168)
17	Балансовая стоимость на начало текущего отчетного периода	0	114	0	0	12 953	13 067
18	Поступления	0	51	0	0	100	151
23	Амортизационные отчисления	0	(47)	0	0	(4 068)	(4 115)
28	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	0	117	0	0	8 985	9 102
29	Стоимость (или оценка) на конец отчетного периода	0	2 114	0	0	16 271	18 385
30	Накопленная амортизация на конец отчетного периода	0	(1 997)	0	0	(7 286)	(9 283)
31	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	0	117	0	0	8 985	9 102

19.1.1 В составе категории "Прочие" отражена стоимость актива в форме права пользования по аренде, балансовая стоимость которого на 30.09.2020г. составляет 15 690 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2019г. - 15 590 тыс.руб. Обязательства по аренде по приведенной стоимости арендных платежей отражены в Таблице 24.1 Информация по прочим условиям договора аренды, по условиям которого Общество является арендатором, представлена в Таблицах 47.1.1-47.1.3

19.1.2 Снижение стоимости основных средств отражается отдельной строкой и раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 36. По состоянию на отчетные даты у Общества отсутствует снижение стоимости основных средств.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2020	На 31.12.2019
1	2	3	4
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 299	591
14	Резерв под обесценение	(6)	(3)
15	Итого	1 292	589

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

На 30.09.2020

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Затраты на заключение договора	Вложения в драгоценные металлы, монеты	Вложения в природные камни	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Резерв под обесценение на 01.01.2020г.	0	0	0	3	0	0	3
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	0	0	0	4	0	0	4
5	Резерв под обесценение на 30.09.2020г.	0	0	0	6	0	0	6

На 31.12.2019

Номер строки	Наименование показателя	Затраты на заключение договора	Вложения в драгоценные металлы, монеты	Вложения в природные камни	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Резерв под обесценение на 01.01.2019г.	0	0	0	10	0	0	10
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	0	0	0	(7)	0	0	(7)
5	Резерв под обесценение на 31.12.2019г.	0	0	0	3	0	0	3

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2020	На 31.12.2019
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	9 461	12 877
15	Итого	9 461	12 877

24.1.1. По состоянию на отчетные даты кредиты, займы и прочие привлеченные средства у Общества отсутствовали.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2020		На 31.12.2019	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	9,66%	31.05.2022	9,66%	31.05.2022

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2020	На 31.12.2019
1	2	3	4
19	Прочая кредиторская задолженность	96	83
20	Итого	96	83

26.1.1. По статье Прочая кредиторская задолженность отражена задолженность за услуги связи, в том числе: интернет, телефон, хостинг по состоянию на 30.09.2020г. в общей сумме 96 тыс.руб., 31.12.2019г. на общую сумму 83 тыс.руб.

Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	Налоговые риски	Финансовые гарантии	Прочее	Итого
1	2	3	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 01.01.2020 г.	0	0	455	455
3	Использование резервов	0	0	(455)	(455)

28.1.1. Общество по состоянию на 31.12.2019г. создало резервы по заключенным договорам на услуги текущего года, приходящиеся на следующий год, по состоянию на 30.09.2020г. сумма резерва использована полностью.

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2020	На 31.12.2019
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	389	575
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	2 338	1 905
11	Итого	2 726	2 480

Примечание 30. Капитал

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2020	На 31.12.2019
1	2	3	4
1	Уставный капитал	28 750	28 750
2	Добавочный капитал	71 250	71 250
4	Итого	100 000	100 000

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 01.01.2019 г.	288	28 750	0	0	0	28 750
4.1	Остаток на 31.12.2019 г.	288	28 750	0	0	0	28 750
5	На 01.01.2020 г.	288	28 750	0	0	0	28 750
9	На 30.09.2020 г.	288	28 750	0	0	0	28 750

30.1.1. По состоянию на 30.09.2020 года номинальный зарегистрированный уставный капитал составляет 28 750 тыс.рублей., по состоянию на 31.12.2019 года: 28 750 тыс.рублей. По состоянию на 30.09.2020 года и на 31.12.2019 все акции были полностью оплачены. Количество обыкновенных акций, выпущенных, но оплаченных не полностью, составляет на 30.09.2020 года: ноль, на 31.12.2019 года: ноль.

30.1.2. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 100 рублей за одну акцию.

30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

30.1.4. По статье "Прочие резервы" отражается компонент капитала - сформированный резерв в соответствии с Учредительными документами 2004-2008гг. Общества.

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2020 г.	За 9 месяцев 2019 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
1	2	3	4	5	6
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	30 360	34 054	10 239	10 928
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	29 943	32 116	10 099	10 876
8	прочее	417	1 939	141	52
15	Итого	30 360	34 054	10 239	10 928

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2020 г.	За 9 месяцев 2019 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
1	2	3	4	5	6
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	649	(166)	(1 430)	74
5	Итого	649	(166)	(1 430)	74

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

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

За 9 месяцев 2020 г.

Таблица 37.1

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 01.01.2020г.	1 005	0	485	1 489
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	73	0	(460)	(386)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.09.2020г.	1 078	0	25	1 103

За 9 месяцев 2019 г.

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 01.01.2019г.	626	0	266	892
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(401)	0	(258)	(659)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.09.2019г.	224	0	8	232

За Последний Квартал Текущего Периода

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 01.07.2020г.	2 771	0	10	2 781
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(1 693)	0	15	(1 678)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.09.2020г.	1 078	0	25	1 103

За Последний Квартал Предыдущего Периода

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 01.07.2019г.	95	0	8	104
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	129	0	(0)	128
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.09.2019г.	224	0	8	232

Детальная информация о движении оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в примечании 10 настоящего приложения, дебиторской задолженности - в примечании 12 настоящего приложения.

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2020 г.	За 9 месяцев 2019 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
1	2	3	4	5	6
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(6)	36	(6)	0
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	91	(36)	0	36
3	Итого	85	1	(6)	36

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2020 г.	За 9 месяцев 2019 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
1	2	3	4	5	6
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности					
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	8 401	3 778	4 909	1 688
48	Итого	8 401	3 778	4 909	1 688
56	Всего	8 401	3 778	4 909	1 688

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2020 г.	За 9 месяцев 2019 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
1	2	3	4	5	6
1	Расходы по оплате труда	33 318	29 384	18 253	7 892
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	7 143	6 554	3 080	1 401
5	Прочее	374	333	136	120
6	Итого	40 835	36 271	21 469	9 414

42.1.1. Расходы по оплате труда включают, в том числе, расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам предыдущего года, за период 9 месяцев 2020г. в размере 9 998 тыс.руб.(за период 9 месяцев 2019 года: 5000 тыс.руб.), расходы по выплате выходных пособий по расторжению договоров по соглашению сторон за период 9 месяцев 2020г. в размере 0 руб.(за период 9 месяцев 2019г. года: 0 руб.)

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу включают, в том числе, установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды за период 9 месяцев 2020г. в размере 7 143 тыс.руб.(за период 9 месяцев 2019г.: 6 554 тыс. руб.)

42.1.3. В разделе "Прочее" отражены расходы на персонал в виде добровольного медицинского страхования работников за период 9 месяцев 2020г. в размере 374 тыс. руб.(за период 9 месяцев 2019г.: 333 тыс.руб.)

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2020 г.	За 9 месяцев 2019 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
1	2	3	4	5	6
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	36	30	11	10
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	40	397	0	19
12	Итого	76	426	11	29

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2020 г.	За 9 месяцев 2019 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
1	2	3	4	5	6
5	По обязательствам по аренде	755	358	228	331
7	Итого	755	358	228	331

Таблица 44.1

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2020 г.	За 9 месяцев 2019 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
1	2	3	4	5	6
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	2 780	2 441	956	770
2	Амортизация основных средств	4 115	1 577	1 372	1 383
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	840	404	308	190
4	Расходы по аренде	0	4 365	0	0
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	636	614	207	283
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	850	1 114	533	1 060
11	Представительские расходы	12	16	0	0
12	Транспортные расходы	17	156	5	26
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	43	75	14	27
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	2	1	1	0
17	Прочие административные расходы	830	1 800	274	1 067
18	Итого	10 124	12 564	3 670	4 806

Таблица 46.1

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2020 г.	За 9 месяцев 2019 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
1	2	3	4	5	6
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	0	54	0	0
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	3	17	1	15
8	Прочие доходы	341	0	0	0
9	Итого	344	71	1	15

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2020 г.	За 9 месяцев 2019 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
1	2	3	4	5	6
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	7	11	3	0
5	Прочие расходы	10	0	0	0
6	Итого	16	11	3	0

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	У Общества по состоянию за отчетный период и за предыдущий отчетный период заключены два договора аренды: на аренду нежилого помещения под офис и на аренду одного машино-места по адресу местонахождения Общества, учитываемые как право аренды согласно МСФО (IFRS) 16 "Аренда". По договору аренды офисного помещения 06.05.2020г. было подписано дополнительное соглашение о снижении ежемесячной стоимости аренды до конца 2020г., обусловленное пандемией коронавируса, в связи с чем было скорректировано обязательство по аренде и стоимость права аренды офисного помещения. По договору аренды машино-места 14.05.2020г. было подписано дополнительное соглашение о внесении изменений по сроку действия договора с возможностью пролонгации, в связи с чем было скорректировано обязательство по аренде и стоимость права аренды машино-места. По договорам аренды за отчетный период и за предыдущий отчетный период переменные арендные платежи отсутствовали.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержено Общество как арендатор, отражены в оценке обязательств в полном объеме.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Договор аренды машино-места по состоянию на отчетную дату содержит опцион на продление договора, в договоре аренды офисного помещения опцион на продление договора отсутствует, другие особые условия или ограничения, связанные с договорами аренды, не предусмотрены.
4	Операции продажи с обратной арендой	Операции продажи с обратной арендой в заключенных Обществом договорах аренды не предусмотрены и не осуществлялись по состоянию за отчетный период и за предыдущий отчетный период.
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	По состоянию за отчетный период и за предыдущий отчетный период у Общества отсутствуют договоры краткосрочной аренды.

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 30.09.2020	На 31.12.2019
1	2	3	4	5
1	Основные средства	19	8 860	12 776
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	9 461	12 877

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2020 г.	За 9 месяцев 2019 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	0	(3 272)
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	0	(3 188)
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	0	(84)
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(3 940)	(1 940)
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(3 940)	(1 940)
7	Итого отток денежных средств	(3 940)	(5 212)

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2020 г.	За 1 полугодие 2019 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
1	2	3	4	5	6
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(298)	(987)	2	(221)
4	Итого, в том числе:	(298)	(987)	2	(221)
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(298)	(987)	2	(221)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2020 году составляет 20%, в 2019 году ставка 20%

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2020 г.	За 1 полугодие 2019 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
1	2	3	4	5	6
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(11 582)	(11 232)	(9 989)	(1 968)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2019 год: 20%; 2018 год: 20%)	(2 316)	(2 246)	(1 998)	(394)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	2 018	1 259	2 000	173
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	2 018	1 259	2 000	173
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(298)	(987)	2	(221)

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

За 9 месяцев 2020 г.

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2020	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31.12.2019
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	Краткорочное вознаграждение работникам	545	49		496
2	Дебиторская задолженность (ФА по АС)	84	(177)		261
3	Финансовые активы по АС (депозиты)	48	(153)		201
4	Нематериальные активы	1	(98)		99
5	Основные средства		(1)		1
5	Финансовая аренда	120	100		20
12	Общая сумма отложенного налогового актива	799	(280)		1 079
13	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	548	548		0
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 346	268		1 079
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
16	Основные средства	7	7		0
18	Финансовые активы по АС (депозиты)	0	(38)		38
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	7	(31)	0	38
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 340	298	0	1 041
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 340	298	0	1 041

За 9 месяцев 2019 г.

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2019	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31.12.2018
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	Краткорочное вознаграждение работникам	410	(206)		617
2	Дебиторская задолженность (ФА по АС)	79	(71)		150
3	Финансовые активы по АС (депозит)	31	(47)		78
4	Нематериальные активы	147	41		106
5	Основные средства	1	1		0
12	Общая сумма отложенного налогового актива	669	(282)		951
13	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	1 290	1 290		0
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 959	1 008		951
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
16	Основные средства		(3)		3
18	Финансовые активы по АС (финансовая аренда)	25	25		0
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	25	21		3
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 935	987		948
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 935	987		948

Генеральный директор
(должность руководителя)

" 26 " октября 2020г.



(подпись)

И.Н. Недильская
(инициалы, фамилия)